

Unione dei Comuni

PROT. 285
DEL 12.3.2020

Delle Terre Dell'Olio e Sagrantino

Provincia di PERUGIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02 del 10-03-2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Lì, 10-03-2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott.ssa Rosella Murasecco, Dott.Vittorio Piacenti D'Ubaldi, Dott.ssa Alexia Mosca, revisori nominati con delibera del Consiglio dell'Unione n. 1 del 24/02/2020;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 4.03.2020 lo schema del bilancio di previsione e DUP per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta dell'Unione in data 3 marzo 2020 con delibera di Giunta Comunale n.11, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e precisamente:
 - il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati;
 - l'elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria n. 4/2 aggiornato al D.M. 4.8;
 - la proposta sul DUP;
 - lo schema degli Equilibri di Bilancio;
 - la Nota Integrativa
 - lo schema del Risultato di amministrazione presunto 2019
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (negativo);
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (negativo);
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (negativo);
 - le tabelle delle Spese conto terzi
 - le tabelle delle Spese in conto capitale;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Unione, 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 22.02.2020 in merito alla regolarità tecnica e contabile ed alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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

Risultato di amministrazione 2018

	31/12/2018
Risultato di amministrazione	139.406,21
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.500,00
b) Fondi accantonati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	136.906,21

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2018, vincolato per €. 2.500,00 quale fondo contenzioso, è quasi interamente disponibile. Nel corso del 2019 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione. Nel triennio 2020-2022 non è previsto il finanziamento di spese d'investimento mediante il ricorso al debito.

Risultato di amministrazione presunto 2019

	31/12/2019
Risultato di amministrazione presunto	207.169,18
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	20.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	187.169,18

La quota di avanzo presunto libero è di € 187.169,18 che deriva integralmente dall'avanzo dell'anno precedente non utilizzato nel 2018 e dalle economie gestionali del 2019.

Il Collegio di revisione rileva quanto già riportato nella Nota integrativa che il risultato presunto 2019 non è spendibile fino alla chiusura dell'esercizio 2019, poiché è suscettibile di variazioni e pertanto nel Bilancio di Previsione 2020-2022 non sono state previste spese finanziate con il risultato di amministrazione presunto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Entrate

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO*	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	7.906,03	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	194.040,40	270.989,41		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	149.035,14	previsione di competenza	382.920,00	840.065,20	700.015,20	1.037.312,00
			previsione di cassa	573.512,51	689.100,34		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza	3.100,00	3.100,00	3.100,00	2.493,20
			previsione di cassa	3.100,00	3.100,00		
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	153.200,00	153.200,00	193.400,00	253.400,00
			previsione di cassa	153.200,00	153.200,00		
TOTALE TITOLI		149.035,14	previsione di competenza	639.220,00	1.096.365,20	996.515,20	1.393.205,20
			previsione di cassa	829.812,51	1.245.400,34		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		149.035,14	previsione di competenza	647.126,03	1.096.365,20	996.515,20	1.393.205,20
			previsione di cassa	1.023.852,91	1.516.388,75		

Il Totale delle "entrate da trasferimenti correnti" (Titolo II) previste per il 2020 è pari ad Euro 840.065,20 così suddiviso:

- trasferimenti erariali dello Stato Euro 125.653;
- trasferimenti regionali finalizzati ai servizi istituzionali dell'unione Euro 21.000;
- trasferimenti regionali finalizzati alla gestione biblioteche associate Euro 3.000;
- trasferimenti regionali finalizzati alla reingegnerizzazione associativa integrata servizi Unione Euro 295.000;
- trasferimenti dai comuni dell'Unione Euro 395.412

L'Ente ha inoltre predisposto d'intesa con la Regione Umbria un Progetto per servizi nuovi da associare e che ancora non sono stati avviati per complessivi Euro 450.000,00, le cui previsioni tengono conto della necessità di predisporre piani specifici che saranno adottati con singole convenzioni (anch'esse approvate e pubblicate sul sito dell'ente) e che confermeranno o varieranno le previsioni fatte tenendo conto delle scelte degli organi di governo.

DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Trasferimenti correnti						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	840.065,20	295.000,00	700.015,20	155.000,00	1.037.312,00	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	125.653,20	0,00	95.603,20	0,00	80.000,00	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	714.412,00	295.000,00	604.412,00	155.000,00	957.312,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	840.065,20	295.000,00	700.015,20	155.000,00	1.037.312,00	0,00
Entrate extratributarie						
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
Altri interessi attivi	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	1.393,20	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	1.393,20	0,00
TOTALE TITOLO 3	3.100,00	0,00	3.100,00	0,00	2.493,20	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro						
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	125.200,00	0,00	165.400,00	0,00	225.400,00	0,00
Altre ritenute	40.000,00	0,00	50.000,00	0,00	60.000,00	0,00
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	63.200,00	0,00	93.400,00	0,00	143.400,00	0,00
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Altre entrate per partite di giro	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Depositi di/preso terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Altre entrate per conto terzi	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 9	153.200,00	0,00	193.400,00	0,00	253.400,00	0,00
TOTALE TITOLI	1.096.365,20	295.000,00	996.515,20	155.000,00	1.393.205,20	0,00

Il Collegio di revisione rileva che tra i trasferimenti correnti provenienti dalla Regione e dai Comuni previsti per un totale di Euro 714.412,00, una parte significativa (Euro 295.000) si riferiscono ad entrate non ricorrenti rispetto alle quali si raccomanda l'Ente ad effettuare un monitoraggio attento. Il Collegio raccomanda inoltre di fare attenzione ad utilizzare entrate non ricorrenti per effettuare spese correnti, in quanto potrebbero alterarsi gli equilibri di bilancio, come si evince dal prospetto sotto riportato.

Spese

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
101	TITOLO 1 - Spese correnti						
	Redditi da lavoro dipendente	112.031,00	0,00	112.031,00	0,00	593.521,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.714,20	0,00	4.714,20	0,00	4.714,20	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	378.820,00	0,00	370.270,00	0,00	365.970,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	300.500,00	0,00	208.000,00	0,00	66.500,00	0,00
110	Altre spese correnti	6.600,00	0,00	7.600,00	0,00	8.600,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	803.165,20	0,00	703.115,20	0,00	1.039.805,20	0,00
201	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
501	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
701	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
	Uscite per partite di giro	125.200,00	0,00	165.400,00	0,00	225.400,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	153.200,00	0,00	193.400,00	0,00	253.400,00	0,00
TOTALE TITOLI		1.096.365,20	0,00	996.515,20	0,00	1.393.205,20	0,00

Verifica equilibrio di bilancio anni 2020-2022

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi compresi nel triennio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

- il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti);
- Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo

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

Equilibrio della situazione corrente

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		270.988,41		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	843.165,20 0,00	703.115,20 0,00	1.039.805,20 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	803.165,20 0,00 0,00	703.115,20 0,00 0,00	1.039.805,20 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		40.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		40.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	40.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-40.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		40.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		40.000,00	0,00	0,00

Equilibrio generale

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	270.983,41								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ¹⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ²⁾		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	1.044.544,05	803.165,20	703.115,20	1.039.805,20
					- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	969.100,34	840.065,20	700.015,20	1.037.312,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.100,00	3.100,00	3.100,00	2.493,20	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	89.192,22	40.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	992.200,34	843.165,20	703.115,20	1.039.805,20	Totale spese finali	1.133.736,27	843.165,20	703.115,20	1.039.805,20
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	153.200,00	153.200,00	153.400,00	253.400,00	TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	170.493,30	153.200,00	193.400,00	253.400,00
Totale titoli	1.245.400,34	1.096.365,20	996.515,20	1.393.205,20	Totale titoli	1.404.219,57	1.096.365,20	996.515,20	1.393.205,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.516.369,75	1.096.365,20	996.515,20	1.393.205,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.404.219,57	1.096.365,20	996.515,20	1.393.205,20
Fondo di cassa finale presunto	112.169,18								

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica sostanzialmente, in maniera sintetica, le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione generali, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore compatibili con l'organizzazione dell'Unione.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta e allegato alla deliberazione n. 11 del 03/03/2020 e risulta completo delle previsioni contenute nel Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup non contiene i tradizionali strumenti obbligatori di programmazione di settore in quanto di competenza dei comuni.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il Bilancio di previsione 2020/2022 dell'Unione è stato redatto in base alle nuove disposizioni contabili concernente il sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.Lgs. 118/2011, nonché secondo gli schemi ed i principi contabili allegati in quanto compatibili.

La struttura del Bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente; la spesa è articolata in missioni, programmi e titoli. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente.

Il Collegio ha accertato il rispetto dei principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi compresi nel triennio e precisamente:

- Il **principio dell'equilibrio generale**: il bilancio di previsione è rispetta il pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate corrisponde al totale delle spese;
- Il **principio dell'equilibrio della situazione corrente**: le previsioni di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, sono non inferiori alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).
- Il **principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**: le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

L'Unione dei comuni non è invece sottoposta ai vincoli di bilancio cosiddetto "saldo di competenza".

Il Collegio rileva che l'Unione esaminata al momento può denominarsi Ente a finanza derivata perché la programmazione e gli equilibri finanziari sono garantiti interamente dai fondi propri dell'Unione, trasferimenti dallo Stato e dalla Regione, e dai fondi trasferiti dai Comuni in quota parte per la gestione dei servizi associati e in conseguenza dei piani finanziari specifici del servizio approvati dall'Unione e dagli enti secondo le rispettive regole convenzionali, prima della adozione del Bilancio.

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

Le previsioni delle Entrate e delle Spese dell'Unione per l'intero triennio 2020-2022 appaiono attendibili e congrue nella misura in cui le entrate trasferite dai Comuni convenzionati coprono il costo dei servizi trasferiti.

Alla data del 31/12/2019 i servizi gestiti dall'Unione delegati da tutti i Comuni erano:

- Formazione del Personale;
- Controllo di gestione e Organismo indipendente di valutazione;
- Servizio associato ecografico e catastale (SIT);
- Servizio associato informatico;

- Servizio associato biblioteche comunali;
- Servizio Centrale Unica Committenza

Nel triennio 2020/2022 il programma di trasferimento dei nuovi servizi riguarda:

- Servizio associato risorse umane;
- Ufficio legale associato;
- Responsabile per la prevenzione della corruzione e trasparenza e privacy;
- Gestione entrate tributarie e servizi fiscali;
- Revisione economico finanziaria – Collegio unico

Essendo l'Unione ente a finanza derivata è evidente che la contribuzione dei comuni dovrà seguire le nuove funzioni attivate con risorse adeguate alla copertura integrale delle spese.

Le quote dei trasferimenti da parte dei Comuni sono definiti in **apposito prospetto allegato** alla delibera n. **11 del 3.3.2020** trasmessa con la richiesta di parere.

Le quote come sopra definite derivano dalle delibere di Giunta adottate nn. 1 – 2 -3 e 10 anno 2020 che sono consultabili sul sito internet dell'Unione, alla sezione Albo Pretorio ed approvano i singoli progetti già avviati.

Inoltre il Collegio dei revisori osserva che le quote a carico dei Comuni sono alquanto consistenti pari al 47,4% del totale delle entrate previste, si raccomanda di non appesantire ulteriormente le spese a carico dei relativi bilanci, ma di incrementare le entrate con altre risorse reperibili sul mercato.

Spese di personale

Attualmente l'Ente ha un solo dipendente di ruolo addetto al servizio informatico associato trasferito da uno dei Comuni aderenti all'Unione in data 1/02/2014.

L'art. 1, comma 562 della L. 296/2006 stabilisce che la spesa di personale per i Comuni non soggetti al patto di stabilità, e quindi anche per le Unioni, al lordo degli oneri riflessi a carico delle Amministrazioni e dell'Irap e con esclusione degli oneri relativi agli adeguamenti contrattuali, non deve superare l'ammontare (impegnato) nell'anno 2008.

E' stato precisato con Circolare della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento per la funzione Pubblica, del 1.2.2007 e anche da alcune delibere della Corte dei Conti e da ultimo dalla pronuncia n. 6/2011 delle Sezioni Riunite che tale limite opera per le Unioni dei Comuni nella logica dell'unicità della spesa avuto riguardo al complesso dei costi dei comuni associati.

Il Collegio, al momento, non potendo effettuare un controllo puntuale di detti limiti su tutti i Comuni dell'Unione rileva che nel DUP dell'Unione è attestato che *“Al momento si segue il meccanismo di calcolo già eseguito negli anni passati, sottolineando che ove il budget consolidato nell'Unione lo permetta (somma del 2008,) alcuni costi del personale da trasferire pro quota ai comuni aderenti verranno assorbiti dall'Unione nel rispetto dell'ottica unitaria”*.

LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale, come da tabella sottostante. Previsioni

PREVISIONI	2019	2020	2021	2022
Spese per il personale dipendente	55.463,00	112.031,00	112.031,00	593.521,00
Irap	3.930,00	4.064,20	4.064,20	4.064,20
Spese per il personale in comando, in convenzione	72.000,00	300.500,00	208.000,00	66.500,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	131.393,00	416.595,20	324.095,20	664.085,20

Oneri complessivi relativi agli adeg. contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota parte delle spese dei servizi associati a carico dei Comuni	35.000,00	315.620,00	229.620,00	581.610,00
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	96.393,00	100.975,20	94.475,20	82.475,20

Dall'analisi comunque dei dati riportati nel Bilancio di Previsione 2020/2022 dell'Unione risultano ampiamente rispettati i limiti di spesa di cui sopra in quanto nell'anno 2008 la spesa di personale ammontava ad Euro 135.404,00.

Anche per l'anno 2020 permane la disposizione prevista con la legge finanziaria 2016 L. 208/2015 all'art. 1 comma 229 a favore per le Unioni di Comuni che consente la sostituzione del personale cessato nell'anno precedente, a patto di mantenere invariata la spesa complessiva di personale.

Il Collegio rileva che il legislatore, con l'art. 22, comma 5-bis, del D.L. 50/2017, convertito in L. n. 96/2017, ha operato una modifica all'art. 32, comma 5, del TUEL, prevedendo espressamente che i comuni hanno la facoltà di cedere, anche solo in parte, le proprie capacità assunzionali a favore dell'unione di cui fanno parte, ovviamente calcolate secondo le rispettive percentuali di calcolo.

LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Il Collegio rileva che le indicazioni in merito alla "Programmazione triennale del fabbisogno di personale" sono indicate esclusivamente all'interno del DUP e prevedono:

- le possibilità per l'Unione in termini di programmazione del personale permettono al momento la sostituzione del personale cessato nell'anno precedente;
- con l'attivazione delle Convenzioni per la gestione dei servizi associati, si prevede per l'anno 2020 l'assunzione di una unità per la gestione dell'ufficio contenzioso amministrativo legale.

Il Collegio rileva che detta programmazione doveva essere determinata da appositi atti di Giunta dell'Unione.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Unione per tutto il triennio non ha previsto alcun incarico di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con il programma degli acquisti di beni e di servizi, con l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio e con le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'Unione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione non ha potuto verificare la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento, prendendo atto di quanto dichiarato dal Responsabile finanziario che nella Nota integrativa ha attestato che "...in applicazione al principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, sia perché non si dispone di dati circa l'andamento del fenomeno nel quinquennio, sia perché l'accertamento per cassa esclude alla radice sofferenze in capo agli enti, in sede previsionale non si procede alla istituzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità riservandoci di apportare variazioni successive mediante istituzione del fondo in conseguenza di eventualità siffatte".

Il Collegio raccomanda comunque di monitorare l'andamento delle entrate non ricorrenti e dei residui attivi conservati pari a Euro 149.032,74, in quanto potrebbero in futuro determinarsi squilibri di bilancio e a quel punto potrebbe ritenersi necessario valutare anche un accantonamento congruo del FCDE.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, rientra nei limiti previsti all'art. 166 comma 2 ter del D.Lgs 267/2000.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che nel triennio 2020-2022 non sono stati previsti accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali.

ENTI O ORGANISMI STRUMENTALI E ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione TOS non ha organismi ne enti strumentali ne enti di diritto privato controllati e non ha partecipazioni.

Garanzie prestate dall'Ente

L'ente non ha rilasciato garanzie di alcun genere a favore di altri soggetti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle tabelle allegate al bilancio il Collegio rileva che nel triennio 2020-2022 non sono previste spese in conto capitale tranne Euro 40.000,00 previste nell'annualità 2020 relativamente alla Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione).

INDEBITAMENTO

Nel triennio 2020-2022 non è previsto il finanziamento di spese d'investimento mediante il ricorso al debito.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri.

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 in quanto compatibili;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati con le raccomandazioni sopra riportate.

Castel Ritaldi, 13 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo in quanto compatibili;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati con le raccomandazioni sopra riportate.

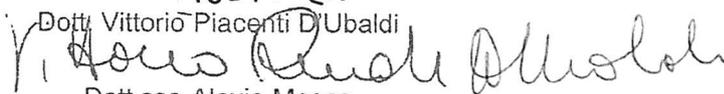
Castel Ritaldi, 13 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murrese



Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi



Dott.ssa Alexia Mosca

