

UNIONE MONTANA VALBRENTA

Provincia di Vicenza

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Luigina Medea

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Montana Valbrenta nominato con delibera del Consiglio dell'Unione Montana n. 05 del 12.04.2016,

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;

dato atto che ha ricevuto, in data 15.04.2019, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 25.03.2019 con delibera n. 12, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- 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;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- il documento unico di programmazione (DUP) predisposto, conformemente all'art.170 del D. Lgs. 267/2000, dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il 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 ed il regolamento di contabilità;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 16.03.2018 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 verifiche necessarie 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 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti, per ciascuna missione, programma e titolo, gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'organo consiliare ha approvato, con delibera n. 12 del 10.07.2018, il rendiconto per l'esercizio 2017. Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31.12.2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	902.194,83
PARTE ACCANTONATA DI CUI:	
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	582.056,94
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	5.249,52
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	0,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	587.306,46
PARTE VINCOLATA DI CUI:	
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	84.495,28
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	60.226,33
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	41.727,68
TOTALE PARTE VINCOLATA	186.449,29
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	24.088,03
TOTALE PARTE DISPONIBILE (AVANZO LIBERO)	104.351,05

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare per l'esercizio 2018.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	343.583,22	422.708,65	283.770,36
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			2019	2020	2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	8.896,33	0,00	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	124.775,22	0,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	216.083,70	0,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		0,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	4.313.650,00	3.238.300,00	1.700.150,00	615.550,00
3	Entrate extra tributarie	1.148.400,00	810.200,00	641.800,00	593.800,00
4	Entrate in conto capitale	986.264,57	167.700,00	33.500,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.893.000,00	3.633.000,00	1.298.000,00	778.000,00
	TOTALE	12.341.314,57	9.849.200,00	5.673.450,00	2.487.350,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.691.069,82	9.849.200,00	5.673.450,00	2.487.350,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.491.185,68	4.023.800,00	2.316.050,00	1.192.750,00
		di cui già impegnato		571.971,89	173.750,90	76.458,29
		di cui fondo pluriennale vincolato			(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.283.384,14	167.700,00	33.500,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	23.500,00	24.700,00	25.900,00	16.600,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	500.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	3.893.000,00	3.633.000,00	1.298.000,00	778.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	12.691.069,82	9.849.200,00	5.673.450,00	2.487.350,00
		di cui già impegnato		571.971,89	173.750,90	76.458,29
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	12.691.069,82	9.849.200,00	5.673.450,00	2.487.350,00
		di cui già impegnato*		571.971,89	173.750,90	76.458,29
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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. Nel bilancio di previsione non sono stati iscritti stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale vincolato.

Previsioni di cassa

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. Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	283.770,36
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	4.578.400,97
3	Entrate extratributarie	1.013.806,78
4	Entrate in conto capitale	860.571,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.637.801,04
TOTALE TITOLI		12.090.580,77
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		12.374.351,13

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	5.197.489,61
2	Spese in conto capitale	585.043,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	24.700,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.651.076,82
TOTALE TITOLI		11.458.310,35
SALDO DI CASSA		916.040,78

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

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 per euro 0,00.

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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	(+)	4.048.500,00	2.341.950,00	1.209.350,00
<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	(-)	4.023.800,00	2.316.050,00	1.192.750,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		180.000,00	180.000,00	180.000,00
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	(-)	24.700,00	25.900,00	16.600,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con il documento unico di programmazione.

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), approvato in data 25.03.2019 con delibera n. 12.

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 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio. L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

Programmazione del fabbisogno del personale: la programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifici atti, da ultimo con delibera della Giunta dell'Unione n. 9 del 11.03.2019. Sugli atti di programmazione l'organo di revisione ha espresso parere favorevole. Gli atti di programmazione, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevedono una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale. Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, 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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, 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:

TIPOLOGIA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	450.000,00	450.000,00	450.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Percentuale fondo (%)	40,00%	40,00%	40,00%

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

Con delibera della Giunta dell'Unione n. 5 in data 25.01.2019 sono stati ripartiti secondo le destinazioni di legge i proventi da sanzioni del Codice della Strada.

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

PREVISIONE 2018	COSTI		ENTRATE	SALDO	% di copertura prevista
	PERSONALE	ALTRE SPESE			
IMPIANTI SPORTIVI	0,00	28.500,00	12.000,00	-16.500,00	42,11%
TRASPORTO SCOLASTICO	16.000,00	82.000,00	0,00	-98.000,00	0,00%
SERVIZI CIMITERIALI	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	100,00%
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	6.000,00	130.000,00	48.000,00	-88.000,00	36,92%
SERVIZIO PASTI A DOMICILIO	500,00	57.000,00	55.000,00	-2.500,00	96,49%
SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00%
TOTALE	22.500,00	357.500,00	165.000,00	-215.000,00	

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Macroaggregati		Prev.Def. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	1.538.402,72	837.500,00	320.500,00	320.500,00
102	imposte e tasse a carico ente	107.948,17	79.500,00	28.800,00	28.800,00
103	acquisto beni e servizi	2.093.888,31	2.015.800,00	1.408.200,00	410.200,00
104	trasferimenti correnti	702.234,95	697.400,00	223.250,00	217.750,00
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	12.671,33	12.600,00	11.300,00	10.000,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive	78.619,62	25.000,00	4.000,00	4.000,00
109	altre spese correnti	121.869,29	356.000,00	320.000,00	201.500,00
TOTALE		4.655.634,39	4.023.800,00	2.316.050,00	1.192.750,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è per gli anni 2019-2021 di € 10.000,00. 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.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e del fatto che dall'1.04.2019 gran parte della funzioni gestite dall'Unione sono rientrate nei Comuni di Valbrenta e Solagna. Il piano dei fabbisogni di personale è stato approvato con delibera della Giunta in data 11.03.2019 e prevede l'assunzione a tempo indeterminato di un Istruttore Direttivo, da assegnare all'Ufficio Segreteria e Demografici del Comune di Valbrenta e di un agente di polizia locale categoria C1, sfruttando le opportunità e le deroghe in materia di vincoli assunzionali previste dall'art. 35-bis del DL 4 ottobre 2018, n. 113. Le previsioni di spesa di personale sono compatibili con il limite di spesa aggregato di € 1.879.555,06 in quanto sono disposte assunzioni nei limiti delle cessazioni dell'anno precedente o utilizzando le deroghe speciali previste per le assunzioni del comparto della polizia locale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

RISORSE	2019	2020	2021
Avanzo d'amministrazione			
Avanzo di parte corrente (margine corrente)			
Alienazione di beni			
Contributo per permesso di costruire			
Saldo positivo partite finanziarie			
Trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	134.200,00		
Trasferimenti in conto capitale da altri	33.500,00	33.500,00	
Mutui			
Leasing			
Altri strumenti finanziari			
FPV			
TOTALE	167.700,00	33.500,00	

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti dubbia esigibilità: è stato costituito un fondo crediti di dubbia esigibilità per i soli incassi afferenti alle infrazioni al Codice della Strada per una somma pari al 40,00% degli accertamenti previsti. In corso d'anno, in corrispondenza con la comunicazione dei dati degli accertamenti da parte del Comune di Bassano del Grappa, capofila della Convenzione per la gestione del servizio di polizia locale, si valuterà la congruità di quanto stanziato.

Fondo di riserva: è stato costituito un fondo di riserva di € 27.000,00 rientrante nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo per spese potenziali: non sono previsti accantonamenti per passività potenziali in quanto non sussistono tali fattispecie:

- ✓ contenzioso;
- ✓ indennità di fine mandato;
- ✓ copertura di perdite organismi partecipati.

Fondo di riserva di cassa: è stato costituito un fondo di riserva di cassa € 63.000,00 rientrante nei limiti previsti dall'articolo 166 comma 2 quarter del TUEL.

INDEBITAMENTO

Per il triennio di riferimento del bilancio di previsione non è prevista l'assunzione di mutui o prestiti obbligazionari. L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate, sulle entrate correnti del rendiconto del penultimo esercizio precedente o su quelle previste, è così determinata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2019	2020	2021
Interessi passivi	12.600,00	11.300,00	10.000,00
entrate correnti	4.048.500,00	2.341.950,00	1.209.350,00
% su entrate correnti	0,31	0,48	0,83
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi 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.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione (dati ricavati da piano ammortamento mutui)

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	273.607,94	251.544,60	228.313,73	203.613,73	177.713,73
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	-22.063,34	-23.230,87	-24.700,00	-25.900,00	-16.600,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	251.544,60	228.313,73	203.613,73	177.713,73	161.113,73

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	12.671,29	12.600,00	11.300,00	10.000,00
Quota capitale	23.230,87	24.700,00	25.900,00	16.600,00
Totale fine anno	35.902,16	37.300,00	37.200,00	26.600,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente: congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato 2017 e previsioni definitive 2018;
- 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;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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.

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. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il DUP.

Riguardo alle previsioni di cassa: le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche: l'organo di revisione raccomanda 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-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa,

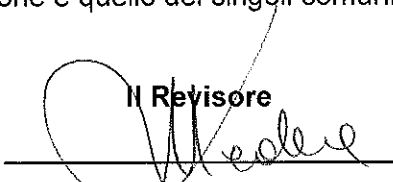
l'organo di revisione:

- 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;
- rilevate la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio,

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per il triennio 2019-2021 e sui documenti allegati raccomandando all'Ente di:

- tenere costantemente monitorato l'andamento della spesa del personale in relazione agli obblighi normativi ed al tetto di spesa consolidato tra i vari comuni dell'Unione;
- sollecitare i singoli responsabili di servizi alla partecipazione alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL;
- invitare i responsabili dei vari servizi a tenere costantemente in considerazione l'esigibilità delle varie spese, in particolare per quanto riguarda il cronoprogramma di realizzazione delle opere pubbliche;
- far garantire a tutti i Comuni dell'Unione il rispetto del versamento degli acconti sui servizi trasferiti al fine di avere un costante flusso di cassa riducendo al minimo l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- verificare costantemente il coordinamento tra il bilancio dell'Unione e quello dei singoli comuni.

Il Revisore


Dott.ssa Luigina Medea

