

UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL RETRONE

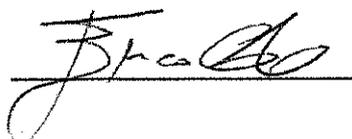
Provincia di Vicenza

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. P. C.', is written over a horizontal line.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 del 30 novembre 2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, dell'Unione dei Comuni Terre del Retrone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Creazzo, li 30 novembre 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa.....	8
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	10
4. La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
5. Verifica della coerenza interna	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	12
A) ENTRATE	12
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	13
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	14
Spese di personale.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	16
Fondo di riserva di competenza	17
Fondi per spese potenziali.....	17
Fondo di riserva di cassa.....	17
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	20
CONCLUSIONI	21

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni Terre del Retrone nominato con delibera consiliare n. 10 del 21 dicembre 2015.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

- che ha ricevuto in data 20 novembre schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale con deliberazione del 20.11.2018, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

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

- 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;

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

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

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;

- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale n. 18 del 22 giugno 2018 attualmente vigente (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada in fase di predisposizione;

- 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;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 20 novembre 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 2019/2021;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 01 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 14/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 20/04/2018 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;
- 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 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	796.505,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	82.048,98
b) Fondi accantonati	602.706,44
c) Fondi destinati ad investimento	58.695,24
d) Fondi liberi	53.055,12
AVANZO	796.505,78

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

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

	n-2	n-1	30.11.2018
Disponibilità	133.286,96	379.630,29	201.958,87
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.

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:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	16.479,35	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	177.031,59	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	586.858,96	622.491,39	628.380,79	639.075,49
3	<i>Entrate extratributarie</i>	958.120,00	975.600,00	974.600,00	974.600,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	43.000,00	97.200,00	24.000,00	24.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	439.000,00	441.000,00	441.000,00	441.000,00
	TOTALE	2.201.978,96	2.311.291,39	2.242.980,79	2.253.675,49
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.395.489,90	2.311.291,39	2.242.980,79	2.253.675,49

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.619.794,65	1.598.091,39	1.602.980,79	1.613.675,49
		di cui già impegnato		116.701,88	41.637,57	20.109,80
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	161.695,25	97.200,00	24.000,00	24.000,00
		di cui già impegnato		2.000,00	1.000,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	439.000,00	441.000,00	441.000,00	441.000,00
		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	2.395.489,90	2.311.291,39	2.242.980,79	2.253.675,49
		di cui già impegnato		118.701,88	42.637,57	20.109,80
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2.395.489,90	2.311.291,39	2.242.980,79	2.253.675,49
		di cui già impegnato*		118.701,88	42.637,57	20.109,80
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-

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.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	622.491,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.385.907,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	97.200,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	175.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	452.306,88
	TOTALE TITOLI	3.732.906,19
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.732.906,19

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	1.534.687,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	204.264,11
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	175.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	456.302,88
	TOTALE TITOLI	2.370.254,52
	SALDO DI CASSA	1.362.651,67

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 Fondo Cassa all'1/1 è posto pari a zero non essendo un dato disponibile alla data della redazione del presente documento.

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

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.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	-
				-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>		-	-	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>		622.491,39	622.491,39	622.491,39
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.410.307,90	975.600,00	2.385.907,90	2.385.907,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>		97.200,00	97.200,00	97.200,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		175.000,00	175.000,00	175.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	11.306,88	441.000,00	452.306,88	452.306,88
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.421.614,78	2.311.291,39	3.732.906,17	3.732.906,19
1	<i>Spese correnti</i>	286.247,04	1.598.091,39	1.884.338,43	1.534.687,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	107.064,11	97.200,00	204.264,11	204.264,11
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	-	-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	175.000,00	175.000,00	175.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	15.302,88	441.000,00	456.302,88	456.302,88
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	408.614,03	2.311.291,39	2.719.905,42	2.370.254,52
	SALDO DI CASSA	1.013.000,75	-	1.013.000,75	1.362.651,67

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
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	(+)	1.598.091,39	1.602.980,79	1.613.675,49
<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	(-)	1.598.091,39	1.602.980,79	1.613.675,49
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		349.650,90	390.786,30	411.354,00
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	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
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 (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

4. La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

5.1. 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 e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 20 del 30 novembre 2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

7.2.1. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Non sono previsti acquisti di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con 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 .

L'organo di revisione ha formulato il proprio parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001 all'interno del parere sul DUP che contiene la programmazione del fabbisogno del personale.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 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 dei fabbisogni.

Rimane a carico dei singoli Comuni e dei rispettivi organi di Revisione la verifica del rispetto dei vincoli e dei parametri previsti per le spese del personale.

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

A) ENTRATE

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.

I proventi da sanzioni amministrative Cds sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanctions ex art.208 co 1 cds	900.000,00	900.000,00	900.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	335.682,00	375.174,00	394.920,00
Percentuale fondo (%)	37,30%	41,69%	43,88%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

Con atto di Giunta dell'Unione in fase di predisposizione la somma di euro 10.500,00 sarà destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010 ed in particolare tale destinazione sarà eseguita per la previdenza ed assistenza del personale di Polizia Locale.

Per la somma di € 282.159,00 rimane in capo ai singoli comuni aderenti il rispetto del dettato normativo. A tal fine il Revisore Unico ha verificato che la costruzione del bilancio 2019 fa salvo l'obbligo di destinazione previsto all'art. 208 comma 4 D. Lgs. 30.04.1992, n. 285 e successive

modifiche ed integrazioni (di cui l'ultima con L. 120/2010) prevedendo che l'Unione proceda all'incasso di tutte le sanzioni da C.d.S. e da violazioni amministrative con l'obbligo di riversare a ciascun comune titolare per territorio la quota del 50% soggetta all'obbligo di destinazione.

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

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 e sanzioni ex art.142 co 12 cds	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TOTALE ENTRATE	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	335.682,00	375.174,00	394.920,00
Percentuale fondo (%)	37,298	41,686	43,88

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è stimata in complessivi € 335.682,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada e per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta dell'Unione in fase di predisposizione la somma di euro 10.500,00 sarà destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010 ed in particolare tale destinazione sarà eseguita per la previdenza ed assistenza del personale di Polizia Locale.

Per la somma di € 282.159,00 rimane in capo ai singoli comuni aderenti il rispetto del dettato normativo. A tal fine il Revisore Unico ha verificato che la costruzione del bilancio 2019 fa salvo l'obbligo di destinazione previsto all'art. 208 comma 4 D. Lgs. 30.04.1992, n. 285 e successive modifiche ed integrazioni (di cui l'ultima con L. 120/2010) prevedendo che l'Unione proceda all'incasso di tutte le sanzioni da C.d.S. e da violazioni amministrative con l'obbligo di riversare a ciascun comune titolare per territorio la quota del 50% soggetta all'obbligo di destinazione.

B) 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:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Previsioni Definitive 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	redditi da lavoro dipendente	615.335,31	539.273,25	539.273,25	539.273,25
102	imposte e tasse a carico ente	38.182,00	35.221,92	35.221,92	35.221,92
103	acquisto beni e servizi	251.105,64	298.650,32	277.650,32	277.650,32
104	trasferimenti correnti	427.471,89	352.459,00	332.213,00	322.340,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	287.699,81	372.486,90	418.622,30	439.190,00
TOTALE		1.332.094,84	1.225.604,49	1.184.358,49	1.174.485,49

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

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

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101		539.273,25	539.273,25	539.273,25
Spese macroaggregato 103		1.000,00	1.000,00	1.000,00
Irap macroaggregato 102		33.721,92	33.721,92	33.721,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: Trasferimenti per rimborso spese personale Creazzo		60.000,00	60.000,00	60.000,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	633.995,17	633.995,17	633.995,17
(-) Componenti escluse (B)		108.027,65	108.027,65	108.027,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	525.967,52	525.967,52	525.967,52
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore rispetto alla spesa del personale per l'anno 2018 come da tabella a pag. 49 del DUP Documento Unico di Programmazione.

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore rispetto alla media della spesa del personale del triennio 2011/2013 come da tabella sottostante:

SPESE PER IL PERSONALE ex art. 1, c. 557, legge n. 296/2006 o c. 562		
COMUNE DI ALTAVILLA VICENTINA	Media 2011/2013	PREVISIONE 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.855.913,84	€ 1.505.900,71
Spese macroaggregato 103	€ 25.785,64	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 118.377,80	€ 0,00
Altre spese: da specificare (nonni vigile + personale partecipate)	€ 14.105,51	€ 0,00
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 0,00	€ 205.285,12
Totale spese di personale (A)	€ 2.014.182,79	€ 1.711.185,83
(-) Componenti escluse (B)	€ 302.996,96	€ 0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.711.185,83	€ 1.711.185,83
COMUNE DI CREAZZO	Media 2011/2013	PREVISIONE 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.982.951,01	€ 1.922.081,93
Spese macroaggregato 103	€ 28.826,00	€ 29.200,00
Irap macroaggregato 102	€ 102.359,29	€ 107.568,44
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 169.176,40	€ 192.977,48
Altre spese: Quota a carico patto sociale	€ 454,06	
Totale spese di personale (A)	€ 2.283.766,75	€ 2.251.827,85
(-) Componenti escluse (B)	€ 371.480,08	€ 477.209,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.912.286,67	€ 1.774.618,09
COMUNE DI SOVIZZO (*)	Media 2011/2013	PREVISIONE 2019
Spese macroaggregato 101	€ 943.029,78	€ 1.002.990,44
Spese macroaggregato 103	€ 42.561,57	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 69.325,00	€ 0,00
Altre spese: da specificare (diritti rogito vedi c.escluse)	€ 4.241,14	
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 160.000,00	€ 127.704,91
Totale spese di personale (A)	€ 1.219.157,49	€ 1.130.695,35
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.462,14	€ 0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.130.695,35	€ 1.130.695,35
UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL RETRONE	Media 2011/2013	PREVISIONE 2019
Spese macroaggregato 101		539.273,25
Spese macroaggregato 103		1.000,00
Irap macroaggregato 102		33.721,92
Altre spese: Trasferimenti per rimborso spese personale Creazzo		€ 60.000,00
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)		€ 633.995,17
(-) Componenti escluse (B)		108.027,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		€ 525.967,52
Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006 o c. 562	TOTALI	
	Media 2011/2013	PREVISIONE 2018
Spese macroaggregato 101	€ 4.781.894,63	€ 4.430.973,07
Spese macroaggregato 103	€ 97.173,21	€ 29.200,00
Irap macroaggregato 102	€ 290.062,09	€ 107.568,44
Altre spese: da specificare.....	€ 18.346,65	€ 0,00
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 329.176,40	€ 525.967,52
Altre spese:	€ 454,06	€ 0,00
Totale spese di personale (A)	€ 5.517.107,03	€ 5.093.709,03
(-) Componenti escluse (B)	€ 762.939,18	€ 477.209,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.754.167,85	€ 4.616.499,27

Rimane a carico dei singoli Comuni e dei rispettivi organi di Revisione la verifica del rispetto dei vincoli e dei parametri previsti per le spese del personale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e in c/residui e gli accertamenti degli ultimi 3 esercizi il metodo A "la media semplice".

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	945.000,00	349.650,90	349.650,90	-	37,000095
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	0
TOTALE GENERALE	945.000,00	349.650,90	349.650,90	-	37,0001
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	945.000,00	349.650,90	349.650,90	-	37,000095
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	-	-	-	-	0

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	945.000,00	390.786,30	390.786,30	-	4135
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	945.000,00	390.786,30	390.786,30	-	41,35
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	945.000,00	390.786,30	390.786,30	-	4135
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	-	-	-	-	-

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	-	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	945.000,00	411354,00	411354,00	-	43,53
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	945.000,00	411.354,00	411.354,00	-	43,53
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	945.000,00	411354,00	411354,00	-	43,53
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	-	-	-	-	-

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 10.036,00 pari allo 0,63% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 15.036,00 pari allo 0,95% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 15.036,00 pari allo 0,94% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad € 10.036,00 rientra con una percentuale del 0,43% nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali pari ad € 4.770,91).

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

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

		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	97.200,00	24.000,00	24.000,00
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 o dei principi contabili	(-)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	97.200,00	24.000,00	24.000,00
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-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista l'esecuzione di spesa per acquisto immobili rispetto i vincoli di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e delle 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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed 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 3 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Creazzo, lì 30 novembre 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE



