

UNIONE *DI COMUNI LOMBARDA*

“ADDA-MARTESANA”

Città Metropolitana di MILANO

Collegio dei Revisori dei Conti

Parere n 2 del 16 marzo 2019

Sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori costituito da **Albertoni Franco, Molla Teresio, Davoli Lauro** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda-Martesana" procede a presentare la seguente relazione

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 ha ricevuto in data 25-2-2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta dell'Unione in data 21-2-2019 con delibera n.17, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 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;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - 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. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il Documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta dell'Unione con la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 79 del 26/07/2018, avente ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2019/2021" e presentato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 14 del 26/07/2018, avente ad oggetto: "Presentazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2019/2021" e successiva approvazione con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 17 del 01/10/2018, avente ad oggetto: "Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2019/2021";
- la Nota di aggiornamento del DUP 2019-2021, come approvata dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 14 del 21/02/2019 in merito al quale il presente Collegio ha espresso il proprio parere n 1 del 16-3-2019.
- deliberazione della Giunta dell'Unione n. 13 del 21/02/2019 ad oggetto: "Adozione del Programma triennale delle opere pubbliche per il periodo 2019/2021 ed elenco annuale 2019 dei lavori ai sensi dell'art. 21 c. 3 D.Lgs. 50 del 18/4/2016";
- deliberazione della Giunta dell'Unione n. 11 del 21/02/2019 ad oggetto: "Rilevazione del personale in sovrannumero e di quello eccedente ai sensi dell'art. 16 della legge 183/2011. definizione del fabbisogno di personale per il triennio 2019, 2020 e 2021 e approvazione del relativo piano occupazionale e della nuova dotazione organica";
- deliberazione della Giunta dell'Unione n. 16 del 21/02/2019 ad oggetto: "Proventi delle sanzioni al codice della strada, ai sensi di quanto previsto dagli articoli 142 e 208 CDS per gli anni 2019, 2020 e 2021";
- deliberazione della Giunta dell'Unione n. 15 del 21/02/2019 ad oggetto: "Approvazione programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019, di cui al D. Lgs 50/2016";
- 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 limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- 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 n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 25-1-2019 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;

- dato atto che i Comuni dell'Unione con le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale:

- a) n. 18 dell'08/02/2018 del Comune di Bellinzago Lombardo;
- b) n. 12 del 06/02/2018 del Comune di Liscate;
- c) n. 16 del 12/02/2018 del Comune di Pozzuolo Martesana;
- d) n. 23 del 21/02/2018 del Comune di Truccazzano

in esecuzione del trasferimento all'Unione di tutte le funzioni fondamentali di bilancio, hanno trasferito in uso, ai fini della gestione tecnica, amministrativa e fiscale, tutti i beni mobili e immobili di loro proprietà e l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana con deliberazione di Giunta n. 19 del 22/02/2018 ha preso atto del trasferimento;

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 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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 23-4-2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Revisore formulata con parere n 4 del 18 aprile 2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- 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:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	267.468,38
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	230.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	21.086,49
d) Avanzo disponibile	16.381,89
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	267.468,38

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

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

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	294.169,62	515.712,35	808.432,07
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:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019-2021		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	239.999,76	285.129,47		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	5.911.901,78	10.516.086,17		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo - utilizzato anticipatam.		previsioni di competenza	75.885,00			
			previsioni di competenza	-			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	515.712,35	806.532,07		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	previsione di competenza	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
			previsione di cassa	1.500,00	1.500,00		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.574.814,38	previsione di competenza	11.853.772,00	10.961.853,00	11.222.323,00	11.082.662,00
			previsione di cassa	12.591.287,40	13.536.667,38		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.932.638,83	previsione di competenza	3.118.600,00	3.977.820,00	3.891.470,00	3.893.470,00
			previsione di cassa	3.426.790,94	5.910.458,83		
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	5.196.518,92	previsione di competenza	5.877.618,00	2.880.834,00	1.010.000,00	985.000,00
			previsione di cassa	6.057.618,00	8.077.352,92		
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.735.009,00	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	5.800.000,00	5.735.009,00		
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	-	previsione di competenza	-			-
			previsione di cassa	-			
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.372,50	previsione di competenza	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00	2.465.000,00
			previsione di cassa	2.470.000,00	2.470.372,50		
	TOTALE TITOLI	15.444.353,63	previsione di competenza	23.316.490,00	20.287.007,00	18.590.293,00	18.427.632,00
			previsione di cassa	30.347.196,34	35.731.360,63		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.444.353,63	previsione di competenza	29.544.276,54	31.088.222,64	18.590.293,00	18.427.632,00
			previsione di cassa	30.862.908,69	36.537.892,70		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
TIT 1	SPESE CORRENTI	4.454.045,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	15.097.174,76 285.129,47 15.871.661,13	15.491.067,47 4.296.360,48 19.710.111,04	15.416.218,00 844.566,85	15.294.532,00 113.973,41
TIT 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	550.676,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	11.850.604,78 10.516.080,17 1.392.828,73	12.996.920,17 10.516.086,17 13.547.596,64	570.000,00	570.000,00
TIT 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
TIT 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	131.497,00 131.497,00	135.235,00 135.235,00	139.075,00	143.100,00
TIT 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	- - -	- - -	-	-
TIT 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	173.652,78	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.465.000,00 2.471.501,85	2.465.000,00 2.638.652,78	2.465.000,00	2.465.000,00
	TOTALE TITOLI	5.178.374,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	29.544.276,54 10.801.209,64 19.867.488,71	31.088.222,64 14.812.446,65 36.031.595,46	18.590.293,00 844.566,85	18.472.632,00 113.973,41
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.178.374,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	29.544.276,54 10.801.209,64 19.867.488,71	31.088.222,64 14.812.446,65 36.031.595,46	18.590.293,00 844.566,85	18.472.632,00 113.973,41

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Applicazione avanzo esercizi precedenti	
Entrata corrente non vincolata per spese di personale	285.129,47
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale (Trasferimento dai Comuni)	4.780.686,17
assunzione prestiti/indebitamento	5.735.400,00
altre risorse	0,00
TOTALE	10.801.215,64

L'Organo di Revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	806.532,07
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.500,00
2	Trasferimenti correnti	13.536.667,38
3	Entrate extratributarie	5.910.458,83
4	Entrate in conto capitale	8.077.352,92
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.735.009,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.470.372,50
	TOTALE TITOLI	35.731.360,63
	TOTALE GENERALE ENTRATE	36.537.892,70

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	19.710.111,04
2	Spese in conto capitale	13.547.596,64
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	135.235,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.638.652,78
	TOTALE TITOLI	36.031.595,46
	SALDO 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.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro zero.

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**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	808.532,07			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 285.129,47	285.129,47		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 14.941.173,00	14.941.173,00	15.115.293,00	14.997.632,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 15.491.067,47	15.491.067,47	15.416.218,00	15.294.532,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-) 235.000,00	15.491.067,47	15.416.218,00	15.294.532,00
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> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-) 135.235,00	135.235,00	139.075,00	143.100,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		400.000,00	440.000,00	440.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto 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 o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 400.000,00	400.000,00	440.000,00	460.000,00
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	(+) -	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		-	-	20.000,00
O=G+H+I-L+M		-	-	20.000,00

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio non sono evidenziate nei primi tre titoli delle entrate e nel titolo I delle spese poste non ricorrenti.

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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.

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).

Sulla Nota di aggiornamento al DUP approvata dalla Giunta con delibera n 14 del 21-2-2019 l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere n 1 in data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è approvato dalla Giunta dell'Unione con delibera n 13 del 21-2-2019 è stato redatto conformemente

alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed unitamente alla Nota di aggiornamento del DUP 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 stati pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. 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.

Il programma triennale contenuto nel DUP 2019-2021, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento approvato con delibera n. 13 del 21-2-2019 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera della Giunta dell'Unione n. 11 del 21-2-2019 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 pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 e successivamente oggetto di modifica nell'ambito della Nota di Aggiornamento del DUP per il triennio 2019-2021 e su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere n. 1 in data odierna.

La previsione assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. 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 dei fabbisogni.

Con delibera di Giunta dell'Unione n. 40 del 25/05/2017 è stato approvato, ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. 198/2006, il Piano Triennale delle Azioni Positive 2017/2019.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il Piano non risulta redatto non essendo previste operazioni di tale natura.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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.

A) Entrate correnti di natura tributaria

L'ente non ha nel triennio 2019/2021 previsioni di entrate di natura tributaria.

B) Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti

Sono previsti relativamente all'anno 2019 trasferimenti da parte della Regione Lombardia e dallo Stato nei seguenti importi:

	Prev. 2019
Contributo ordinario Regionale	200.000,00
Contributi ordinario Statale regionalizzato	100.000,00
Altri contributi di Enti – Contributi dal piano di zona riversati dai Comuni dell'Unione	270.200,00

e trasferimenti correnti da parte dei Comuni aderenti, relativamente alle funzioni conferite nei seguenti importi:

	Prev. 2019
Bellinzago Lombardo	1.849.943,00
Liscate	2.518.556,00
Pozzuolo Martesana	3.007.439,00
Truccazzano	3.013.715,00

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019	2.880.834,00	400.000,00	2.480.834,00
2020	1.010.000,00	440.000,00	570.000,00
2021	985.000,00	460.000,00	525.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative previsti per un importo pari ad euro 300.000,00.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	300.000,00	300.000,00	300.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE SANZIONI	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	80.000,00	80.000,00	8.000,00
Percentuale fondo (%)	23,53%	23,53%	2,35%

La quantificazione degli stessi 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) non avendo poste rilevate in tali periodi essendo l'Unione costituita in data successiva.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 180.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 20.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 16 in data 21-2-2019 ha deliberato di destinare le somme incassate per gli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 16.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è pertanto destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 80.500,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 29.500,00

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.

Con atto di Giunta 16 in data 21-2-2019 ha deliberato di destinare le somme incassate per gli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	108.000,00	108.000,00	108.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	207.100,00	207.100,00	207.100,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	315.100,00	315.100,00	315.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.500,00	17.750,00	22.000,00
Percentuale fondo (%)	4,28%	5,63%	6,98%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	27.000,00	169.000,00	15,98%
Mense scolastiche	1.012.400,00	1.110.850,00	91,14%
Colonie e soggiorni stagionali	90.500,00	106.500,00	84,98%
Corsi extrascolastici	43.900,00	63.000,00	69,68%
Impianti sportivi	74.400,00	126.800,00	58,68%
Totale	1.248.200,00	1.576.150,00	79,19%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido	27.000,00		27.000,00		27.000,00	
Musei e pinacoteche	1.012.400,00	10.000,00	1.012.400,00	13.000,00	1.012.400,00	15.000,00
Colonie e soggiorni stag.	90.500,00	9.000,00	90.500,00	11.750,00	90.500,00	10.500,00
Corsi extrascolastici	43.900,00	7.000,00	43.900,00	9.000,00	43.900,00	13.500,00
Impianti sportivi	74.400,00		74.400,00		74.400,00	
TOTALE	1.248.200,00	26.000,00	1.248.200,00	33.750,00	1.248.200,00	39.000,00

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.10 del 21-2-2019, ha approvato le tariffe dei servizi a domanda individuale ed ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 79,19 %.

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	3.948.196,85	3.671.818,00	3.671.777,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	282.605,62	257.000,00	257.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	9.817.505,00	9.916.485,00	9.828.705,00
104	Trasferimenti correnti	773.600,00	755.600,00	755.600,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	158.910,00	155.065,00	151.200,00
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	600,00	600,00	600,00
110	Altre spese correnti	509.650,00	659.650,00	629.650,00
Totale		15.491.067,47	15.416.218,00	15.294.532,00

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:

- 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;
- la spesa sostenuta per il personale dell'Unione non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli Comuni partecipanti (art. 32, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000); - obbligo di contenimento della spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'Irap, con esclusione degli oneri relativi agli adeguamenti contrattuali, nei limiti dell'ammontare impegnato nell'anno 2008 (comma 567 L. n. 296/2006); - il nuovo personale può essere assunto nei limiti (del 100%) delle cessazioni dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nell'anno precedente (comma 229 Legge 208/2015).

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione è il seguente ed il dato indicato nella prima colonna utile al raffronto è relativo alla spesa sostenuta dai quattro Comuni costituenti l'Unione:

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101		3.663.067,38	3.671.818,00	3.671.777,00
Spese macroaggregato 103		32.450,00	32.350,00	32.350,00
Irap macroaggregato 102		266.955,62	241.850,00	241.850,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		285.129,47		
Altre spese: Convenzione Azienda sociale per Ass. soc				
Totale spese di personale (A)	0,00	4.247.602,47	3.946.018,00	3.945.977,00
(-) Componenti escluse (B)		1.066.942,53	1.066.842,53	1.066.842,53
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.215.550,80	3.180.659,94	2.879.175,47	2.879.134,47

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

L'Ente non prevede l'attivazione di incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

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

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti determinati considerando le spese sostenute della stessa natura da parte dei Comuni costituenti l'Unione:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	32.000,00	80,00%	6.400,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresent.	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione	21.600,00	50,00%	10.800,00	10.800,00	10.800,00	10.800,00
Totale	53.600,00		17.200,00	10.800,00	10.800,00	10.800,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto 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 che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

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

Esercizio finanziario 2019					
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	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.951.853,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.977.820,00	177.225,68	235.000,00	57.774,32	5,91%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.880.834,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	17.812.007,00	177.225,68	235.000,00	57.774,32	1,32%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	14.931.173,00	177.225,68	235.000,00	57.774,32	1,57%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.880.834,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
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	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.222.323,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.891.470,00	198.075,76	320.000,00	121.924,24	8,22%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIAR	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	15.115.293,00	198.075,76	320.000,00	121.924,24	2,12%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	15.115.293,00	198.075,76	320.000,00	121.924,24	2,12%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (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	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.082.662,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.893.470,00	208.500,00	340.000,00	131.500,00	8,73%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	985.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	15.962.632,00	208.500,00	340.000,00	131.500,00	2,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	14.977.632,00	208.500,00	340.000,00	131.500,00	2,27%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	985.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 50.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 50.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 50.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali .

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi oltre a quelli già in essere.

L'unico organismo partecipato ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 non rileva un risultato d'esercizio che obbliga l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere oggetto di dismissione entro il 31 dicembre 2018; a tal riguardo.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data entro il 31.12.2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016

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:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	10.516.086,17	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.880.834,00	1.010.000,00	985.000,00
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	(-)	400.000,00	440.000,00	460.000,00
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>	(-)	12.996.920,17	570.000,00	525.000,00
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		-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di Revisione ha rilevato che l'ente non ha posto e non intende porre in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili e pertanto la spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in previsione per il triennio 2019-2021 l'assunzione di prestiti finanziari fatta.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	0,00	162.639,44	158.950,00	155.100,00	151.150,00
entrate correnti	0,00	0,00	5.072.919,58	9.765.027,00	9.985.553,00
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	3,13%	1,59%	1,51%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.800.000,00	5.800.000,00	5.668.503,76	5.533.268,76	5.394.193,76
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	131.496,24	135.235,00	139.075,00	143.100,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	5.800.000,00	5.668.503,76	5.533.268,76	5.394.193,76	5.251.093,76
Nr. Abitanti al 31/12	22.390	22.401	22.401	22.401	22.401
Debito medio per abitante	259,04	253,05	247,01	240,80	234,41

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari		162.639,44	158.950,00	155.100,00	151.150,00
Quota capitale		131.496,24	135.235,00	139.075,00	143.100,00
Totale fine anno	0,00	294.135,68	294.185,00	294.175,00	294.250,00

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sia stato necessario costituire regolare accantonamento.

L'Organo di Revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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 oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti da Oneri di urbanizzazione ed alienazioni immobiliari.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE..

c) 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:

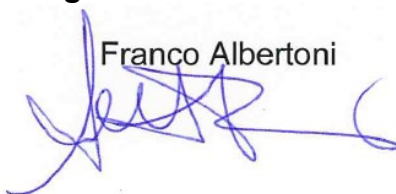
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

ed esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

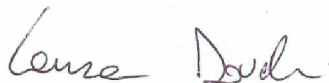
Pozzuolo Martesana , 16 marzo 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Franco Albertoni



Davoli Lauro



Molla Teresio

