

UNIONE TERRE D'ACQUA

Provincia di Bologna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Silvia Romboli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. del

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Li , 22/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Silvia Romboli



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	P.4
DOMANDE PRELIMINARI.....	P.4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	P.5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	P.6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	P.14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022..	P.15
ORGANISMI PARTECIPATI.....	P. 19
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	P. 19
INDEBITAMENTO.....	P. 19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	P. 21
CONCLUSIONI.....	P. 22

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Silvia Romboli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30/07/2018 rappresenta che il presente bilancio di previsione 2021-2021-2022 ed allegati costituisce l'ottavo bilancio di previsione predisposto dall'Unione Terred'Acqua, Unione che ha accolto le adesioni dei seguenti Comuni:

- Anzola dell'Emilia;
- Calderara di Reno;
- Crevalcore;
- Sala Bolognese;
- San Giovanni in Persiceto;
- Sant'Agata Bolognese

Ai sensi dell'Art.3 dell'Atto costitutivo i Comuni aderenti hanno trasferito all'Unione Terred'Acqua le funzioni ed i servizi propri, nonché le funzioni conferite dalla Provincia, dalla Regione e da altri Enti Pubblici, così come risultanti dall' Allegato allo Statuto denominato "Elenco funzioni, servizi ed attività trasferiti all'Unione Terred'Acqua" e più precisamente:

Servizi Informatico Associato Terred'Acqua;
 Corpo Polizia Municipale;
 Servizio Personale;
 Servizio Catasto;
 Servizio Protezione Civile;
 Ufficio di Piano Sociale;
 Sistema museale
 Centrale di Commitenza

Le gestione dell'attività dei servizi compete all'Unione Terred'Acqua a far tempo dall'1 settembre 2012.

Dato atto di quanto suesposto, il Revisore,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 15/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Commissario ad Acta in data 14/12/2020 con delibera n. 1 del 14/12/2020, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che la Nota di aggiornamento al DUP di competenza della Giunta dell'Unione, propedeutica per l'approvazione del bilancio di previsione, non è ancora stata approvata ;
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 14/12/2020 (reg. n.ro. 0013317/2020) in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022, ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio

VERIFICHE PRELIMINARI

Preliminarmente si dà atto che :

L'Ente ha adottato la contabilità economico-patrimoniale.

L'ente ha approvato la redazione del bilancio consolidato 2018.

L'Ente non ha ancora approvato il rendiconto della gestione 2019.

L'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

La Giunta non ha ancora approvato la nota di aggiornamento al DUP da sottoporre alla deliberazione consiliare.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 3 del 29/04/2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	5.717.643,20
Di cui:	
a) Fondi vincolati	200.000,00
b) Fondi accantonati	3.872.022,36
c) Fondi destinati ad investimento	700.000,00
d) Fondi liberi	945.620,84
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	5.717.643,20

Si sottolinea che L'Ente non ha ancora approvato il rendiconto della gestione 2019, pur essendo lo stesso stato sottoposto alla attenzione della Giunta dell'Unione Terred'acqua.

Dalla analisi della composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 risulta che l'ente ha stanziato un fondo contenzioso per € 912.913,21 relativo a n. 2 cause avverso dipendenti (in totale €300.000,00) oltre ad € €. 12.913,21 a titolo di rimborso del 50% delle spese legali versate dal comune a seguito di altra sentenza della Corte d'Appello di Bologna. La restante parte del fondo riguarda riguarda nuove cause legali a cui l'Unione potrebbe essere chiamata.

Il Revisore in proposito rileva che alcuni dei comuni costituenti l'Unione, ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2020/2022, hanno manifestato, fin dagli ultimi mesi del 2019, la necessità di avere contezza dei **dati relativi all'accertamento delle entrate per violazione del C.d.S.** anziché dei **proventi introitati dall'Unione, dedotte le spese sostenute direttamente correlabili alla gestione delle sanzioni stesse**, conformemente al dettato dell'art. 9 della convenzione, tant'è che le suddette richieste sono apparse incongruenti con i principi di redazione del bilancio seguiti dall'Unione Terre d'Acqua. Tenuto conto della necessità di doversi esprimere sul bilancio di previsione 2020-2022, oltre che sul consuntivo 2019, lo scrivente revisore ha conseguentemente richiesto ai singoli comuni aderenti all'Unione l'elenco dei rapporti di debito/credito verso l'Ente Unione, unitamente all'elenco dettagliato dei residui attivi e passivi ancora in essere con la stessa, ma a tutt'oggi non ha ricevuto alcun riscontro.

Successivamente è stato preso atto della richiesta avanzata dal Comune di Anzola di applicazione della convenzione 2012 per la funzione della Polizia Municipale piuttosto che di quella 2016, per gli anni 2014-2015-2016, delle inevitabili divergenze nelle risultanze contabili dell'Unione ed infine del mancato raggiungimento di alcun accordo fra l'Unione ed il Comune di Anzola e/o i comuni aderenti all'Unione, finalizzato alla definizione delle partite di debito credito relative alla funzione della polizia municipale.

Nel frattempo anche il Comune di Sala ha contestato le modalità di rendicontazione operate dall'Unione, sulla base della convenzione 2016 piuttosto che 2012, trasmettendo all'Unione Terred'acqua apposita richiesta di intimazione.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle analisi effettuate il Revisore, non essendo stato approvato il consuntivo 2019, non è in grado di quantificare le ulteriori passività potenziali probabili coperte dal fondo contenzioso attraverso il risultato di amministrazione 2019, né tanto meno se l'accantonamento effettuato risulti congruo.

Ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio, l'esistenza di passività potenziali da riconoscere e finanziare, non può disconoscersi anche con riferimento al bilancio di previsione, che pur guardando prospetticamente al futuro, non può prescindere dalle conseguenze del passato, nel caso specifico dalla eventuale presenza di ulteriori passività potenziali probabili e dall'eventuale ripiano pluriennale delle stesse.

Si ribadisce che la Giunta dell'Unione non ha a tutt'oggi approvato la nota di aggiornamento al DUP, propedeutica alla approvazione del bilancio di previsione.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità al 31/12	942.976,51	994.190,59	3.114.463,90
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
					2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsione di competenza	200.715,16	176.818,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsione di competenza	486.247,08	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	112.395,48	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all' 1/01/2020		Previsione di cassa	8.114.469,90	8.827.822,84		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
					2020	2021	2022
10000 Tot. TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 Tot. TITOLO 2	Trasferimenti correnti	5.035.194,21	previsione di competenza previsione di cassa	5.957.175,00 11.704.141,96	6.754.155,89 11.529.850,10	6.097.829,11	6.250.429,11
30000 Tot. TITOLO 3	Entrate extratributarie	6.155.839,22	previsione di competenza previsione di cassa	5.407.327,00 10.749.215,48	2.835.488,00 8.759.759,00	2.101.000,00	2.142.000,00
40000 Tot. TITOLO 4	Entrate in conto capitale	557.910,18	previsione di competenza previsione di cassa	257.355,30 552.915,25	457.500,00 1.015.910,15	459.500,00	259.500,00
50000 Tot. TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 Tot. TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 Tot. TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
					2020	2021	2022
80000 Tot. TITOLO 8	Entrate per conto tezzi e partite di giro	559.559,57	previsione di competenza previsione di cassa	1.813.000,00 2.429.958,21	1.813.000,00 2.402.892,97	1.813.000,00	1.813.000,00
	TOTALE TITOLI	12.337.951,59	previsione di competenza previsione di cassa	19.494.561,55 28.966.430,47	11.703.110,89 24.042.002,47	10.821.329,11	10.804.429,11
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.337.951,59	previsione di competenza previsione di cassa	14.138.905,27 29.090.894,37	11.975.624,11 27.860.824,93	10.821.329,11	10.804.429,11

Unione Terred'Acqua

Esercizio: 2020

BILANCIO DI PREVISIONE - SPESA

Data: 14-09-2020 Pag. 1

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Spese correnti	6.557.159,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	11.630.869,19 597.549,92 176.819,22 18.612.469,40	9.609.124,11 60.959,39 0,00 16.604.329,20	8.218.809,11 60.959,39 0,00 0,00	9.451.629,11 0,00 0,00 0,00	
20000 Totale TITOLO 2	Spese in conto capitale	940.340,76	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	739.920,08 4.967,90 0,00 1.189.969,59	457.500,00 4.967,90 0,00 1.317.060,76	458.500,00 0,00 0,00 0,00	239.500,00 0,00 0,00 0,00	
30000 Totale TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	1.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 1.000,00	0,00 0,00 0,00 1.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
40000 Totale TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
50000 Totale TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
70000 Totale TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	900.619,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.919.000,00 0,00 0,00 2.738.090,40	1.919.000,00 0,00 0,00 2.399.619,49	1.919.000,00 0,00 0,00 0,00	1.919.000,00 0,00 0,00 0,00	

Unione Terred'Acqua

Esercizio: 2020

BILANCIO DI PREVISIONE - SPESA

Data: 14-09-2020 Pag. 2

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	
TOTALE TITOLI					14.189.909,27	11.979.624,11	10.821.928,11	10.804.429,11
					di cui già impegnato	602.411,79	60.959,39	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	22.807.469,59	20.318.909,49	20.318.909,49
TOTALE GENERALE DELLE SPESE					14.189.909,27	11.979.624,11	10.821.928,11	10.804.429,11
					di cui già impegnato	602.411,79	60.959,39	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	22.807.469,59	20.318.909,49	20.318.909,49

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.

Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste non è superiore al totale generale delle entrate e pertanto non c'è un disavanzo.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal 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.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato derivante da anni precedenti il 2019 è di importo pari a 0, in quanto tutti gli impegni sono stati reiscritti nel corso dell'anno. L'importo relativo alla reimputazione degli impegni 2019 e calcolato in fase di riaccertamento ordinario dei residui ammonta a 176.513,22 euro, tutto in parte corrente.

Il fondo di parte corrente rileva la reimputazione delle poste per la produttività del personale. L'ente non ha iscritto in bilancio alcun importo a FPV in conto capitale.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento	3.527.522,36
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	11.829.350,10
3	Entrate extratributarie	8.793.788,22
4	Entrate in conto capitale	1.015.310,18
5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.402.553,97
	Totale titoli	24.041.002,47
	Totale generale delle entrate	27.568.524,83

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	Spese correnti	16.606.323,20
2	Spese in conto capitale	1.317.860,76
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.000,00
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	2.393.619,49
Totale titoli		20.318.803,45

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

Unione Terred'acqua

Esercizio: 2020

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.527.520,36		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	(+)	176.513,22	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.430.610,89 0,00	8.218.528,11 0,00	8.451.428,11 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	9.609.124,11 0,00 1.015.000,00	8.218.528,11 0,00 900.000,00	8.451.428,11 0,00 900.000,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale am.m.o dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capi	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	457.500,00	459.500,00	239.500,00
S) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio -lungo termine		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

Unione Terred'acqua

Esercizio: 2020

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	487.800,00 0,00	489.800,00 0,00	239.800,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V-E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE N = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

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 finanziaria con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

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 sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

ENTRATE NON RICORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria			
canoni per concessioni pluriennali			
sanzioni codice della strada	2.638.455,00	2.181.000,00	2.161.000,00
altre da specificare			
Totale	2.638.455,00	2.181.000,00	2.161.000,00

SPESE DEL TITOLO I NON RICORRENTI	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Consultazioni elettorali e referendarie locali			
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive e atti equiparati			
Ripiano disavanzi organismi partecipati			
Penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale			

Il Revisore prende atto della progressiva diminuzione delle entrate derivanti da sanzioni amministrative al codice della strada prevista dall'Ente per gli anni 2021-2022.

Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto, del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
- contributo permesso di costruire			
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente			
- alienazione di beni			
- saldo positivo delle partite finanziarie			
Totale mezzi propri			
Mezzi di terzi			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- aperture di credito			
- contributi e trasferimenti da amministrazioni pubbliche	457.500,00	489.800,00	239.800,00
- contributi da imprese			
- contributi da famiglie			
Totale mezzi di terzi			
Totale risorse			

I contributi e trasferimenti da amministrazioni pubbliche riguardano principalmente trasferimenti per investimenti da parte dei comuni aderenti all'Unione per investimenti PM e SIAT, oltre che da altre amministrazioni pubbliche.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione sulla base di quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 riporta le seguenti informazioni:

- a) le previsioni delle entrate e delle spese, con il dettaglio degli importi relativi alle sanzioni del codice della strada che rappresentano la principale voce delle entrate extratributarie ed i trasferimenti correnti ipotizzati agli enti aderenti all'Unione (cfr. da pag.45 a pag. 60 nota integrativa) e indica gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità; si ribadisce che lo scrivente revisore non ha verificato la coerenza delle previsioni con la Nota di aggiornamento al DUP , che non risulta predisposta dalla Giunta dell'Ente;
- 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) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con le finalità risultanti dall'Atto Costitutivo dell'Unione , nonché con le Funzioni, servizi ed attività ad essa trasferiti; tuttavia rileva che non è in grado di valutare, sulla base degli elementi acquisiti, la congruità delle passività potenziali stimate come probabili, da riconoscere e finanziare, ed accantonate in apposito fondo contenzioso del bilancio consuntivo 2019 non ancora approvato, il cui eventuale ripiano potrebbe rilevare anche con riferimento al bilancio di previsione pluriennale in corso di approvazione ,

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Si ribadisce che la Nota di aggiornamento al DUP , non è stata allegata al bilancio e quindi non è possibile verificarne il contenuto.

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate Tributarie

Non sono previste entrate e tale titolo.

Trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione

I trasferimenti previsti a tale titolo riguardano la copertura del costo dei servizi trasferiti: trasferimenti per il servizio personale, per il servizio informatico, per il corpo di polizia della Unione, per il sistema museale, per i servizi catastali, per l'Ufficio di Piano, per la centrale di Committenza, per i servizi generali e istituzionali e per trasferimenti per la gestione in corto capitale di SIAT e Polizia municipale.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Non sono previste entrate a tale titolo.

Entrate extratributarie: Sanzioni amministrative da codice della strada

Le previsioni di competenza per i trasferimenti previsti a tale titolo ammontano a € 2.638.455,00 e sono rappresentate da proventi dei servizi pubblici e più precisamente da sanzioni per violazione al codice della strada. E' necessario sottolineare che dal 2016 la gestione derivante dalle sanzioni per violazione al codice della strada sono gestite completamente dall'Unione, che ha appostato al fondo crediti di dubbia esigibilità la differenza fra quanto accertato e quanto incassato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Nel bilancio di previsione tale fondo risulta appostato per € 1.015.000,00 nel 2020, € 900.000,00 nel 2021 ed € 900.000,00 nel 2022.

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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

	Macroaggregati	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	3.748.733,07	3.708.290,98	2.997.630,00	3.066.230,00
102	Imposte e tasse a carico	258.699,09	253.968,77	205.910,00	210.410,00

	dell'ente				
103	Acquisto di beni e servizi	2.366.767,90	2.249.285,11	2.022.290,11	2.182.290,11
104	Trasferimenti correnti	2.548.125,64	2.250.079,25	1.984.198,00	1.984.198,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	-	-	-	-
108	Altre spese per redditi capitale	-	-	-	-
109		40.200,00	30.000	10.000	10.000
110	Altre spese correnti	2.668.463,49	1.117.500,00	998.500,00	998.500,00
	Totale titolo I	11.630.989,19	9.609.124,11	8.218.528,11	8.451.628,11

Spese di personale

L'Unione, con effetto dal 01/01/2013 ha assunto alle proprie dipendenze il personale già in forza ai comuni aderenti all'Unione per le funzioni istituzionalmente assegnate all'Unione stessa, L'importo complessivamente al titolo I ammonta ad € 3.708.290,98 per il 2020, € 2.997.630,00 per il 2021 ed € 3.066.230,00 per il 2022.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e :

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5, del D.L. 90/2014 sulle assunzioni a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, c. 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa di personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2013 pari ad €. 264.002,21;

Trasferimenti

I trasferimenti previsti a tale titolo ammontano ad € 2.250.079,25 nel 2020, ad € 1.984.198,00 nel 2021 e ad € 1.984.198,00 nel 2022.

Si tratta in parte dei trasferimenti dall'Unione Terred'acqua ai comuni per la gestione dell'Ufficio di Piano Sociale in base ai programmi di intervento deliberati dalla Regione Emilia Romagna e destinate ai comuni aderenti .

Inoltre, la gestione delle entrate derivanti da sanzioni al codice della strada viene gestita in Unione, mentre ai comuni viene trasferita a tale titolo, solo la parte destinata ai vincoli di cui all'art. 208 e art. 142 del codice della strada .

L'unica partecipazione registrata è quella in Lepida SCPA per una quota di possesso pari allo 0,0015%; si tratta di partecipazione del tutto minoritaria, avvenuta con delibera consiliare del 25/09/2013, pe finalità strumentali all'esercizio delle funzioni assegnate all'Unione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

L'ammontare della spesa in conto capitale, è pari a euro

457.500,00 per l'anno 2020

489.800,00 per l'anno 2021

239.800,00 per l'anno 2022

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previsti nel triennio 2020-2022 acquisti di immobili.

INDEBITAMENTO

Non sono previste richieste di prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale per gli anni 2020,2021,2022.

CONCLUSIONI

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

del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

delle variazioni rispetto all'anno precedente;

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione

dato atto

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 dei postulati dei principi contabili degli enti locali;

Le previsioni sono state redatte secondo i criteri indicati dalla Delibera di Giunta n.10/2019, per effetto della quale la ripartizione dei proventi è disposta secondo il criterio della convenzione. 2012 (territorialità ma nel rispetto delle regole di contabilità pubblica anche sopravvenute e detraendo le sole spese relative all'attività di accertamento), mentre le spese (ivi comprese quelle generiche di personale) secondo il criterio della popolazione residente.

Diversamente la Giunta non ha emesso la delibera relativa all'anno 2020 con cui destinare alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 del Dlgs 30/04/1992 n. 285 codice della strada la quota parte delle somme derivanti dalle sanzioni per violazioni al codice della strada nonché quella ai sensi dell'art. 142 comma 12 bis .

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi

Le spese per acquisto di beni patrimoniali sono previste con copertura mediante contributi e trasferimenti dei comuni aderenti all'Unione , così come già esposto.

Le spese per prestazioni di servizi, acquisto e utilizzo di beni di terzi ammontano ad € 2.249.285,11 nel 2020, € 2.022.290,11 nel 2021 ed € 2.182.290,11 nel 2022.

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 – euro 45.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 45.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 55.000,00 pari allo 0,53% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso. L'importo di tale accantonamento nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019, viene determinato pari ad €. 912.913,21, di cui € 312.913,21 già accantonati negli esercizi precedenti ed € 600.000,00 relativi ad un fondo contenzioso per fare fronte ad eventuali nuove cause legali a cui l'Unione potrebbe essere chiamata a seguito della diffida pervenuta all'Unione dal Comune di Anzola dell'Emilia e dal Comune di Sala con il conseguente rischio di inesigibilità, quanto meno parziale dei crediti.

Lo scrivente revisore non è in grado di verificare né di valutare i riflessi sul presente bilancio di previsione di questo rischio e l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Fondo di riserva di cassa

ORGANISMI PARTECIPATI

rileva

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alla voce confluita nel risultato di amministrazione del rendiconto 2019 non ancora approvato, " fondo rischi contenzioso ", che il revisore non è in grado di quantificare e conseguentemente non risulta possibile verificarne i riflessi anche nel presente bilancio di previsione pluriennale 2020-2022, ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio, dovendo adottare immediato provvedimento di riequilibrio nel caso in cui il fondo accantonato, si rivelasse insufficiente;

che in merito alla verifica effettuata sugli equilibri di cassa il sostenimento delle spese e degli interventi previsti nel presente bilancio saranno possibili solo a condizione che siano effettivamente ottenuti i trasferimenti previsti da parte degli enti aderenti all'Unione, nei termini previsti in convenzione ;

tenuto conto delle osservazioni di cui sopra;

il Revisore esprime, pertanto parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, **con le limitazioni espresse**, rilevando, che il bilancio non può essere sottoposto al vaglio del Consiglio per la successiva deliberazione fino a quando non sarà approvata dalla Giunta la proposta di Nota di Aggiornamento al D.U.P. 2020/22.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Romboli



