Unione dei Comuni Nord Est Torino
Protocollo Generale
Chirumbolo Maria
E - 13/12/2017 - Prot. N. 0015023 - 1.4

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 dell'11/12/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 11/12/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

_____

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI 5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV) 9
2. Previsioni di cassa 9
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020 11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo 12
5. Verifica rispetto pareggio bilancio 12
6. La nota integrativa 12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 13
7. Verifica della coerenza interna 13
8. Verifica della coerenza esterna 14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 14
A) ENTRATE 14
Entrate da fiscalità locale 14
Sanzioni amministrative da codice della strada 15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 15
Spese di personale 15
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 16
Spese per acquisto beni e servizi 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 16
Fondo di riserva di competenza 18
Fondi per spese potenziali 18
Fondo di riserva di cassa 18
ORGANISMI PARTECIPATI 19
SPESE IN CONTO CAPITALE 19
INDEBITAMENTO 21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 21
CONCLUSIONI 22

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino nominato con delibera consiliare n. 3 del 2/5/2017.

Premesso

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

- che ha ricevuto in data 15/11/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 15/11/2017 con delibera n. 48, 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 2017;

- 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;

- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni 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.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- 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 decreto legislativo 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;

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

- necessari per l'espressione del parere:

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

- *(se non contenuta nel DUP)* la proposta di delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);

- *(se non contenuto nel DUP)* il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;

- *(se non contenuto nel DUP)* il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 14 novembre 2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

ha effettuato le 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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ***ha*** aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 2 del 2/5/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.27 in data 11/4/2017 risulta 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.537.456,58
di cui:	
a) Fondi vincolati	740.268,48
b) Fondi accantonati	55.599,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	741.589,10
AVANZO/DISAVANZO	1.537.456,58

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:

	2014	2015	2016
Disponibilità	437.553,95	329.646,76	687.435,71
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 2018-2020

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.
Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.
Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	163.622,60			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.265.456,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,0
2	*Trasferimenti correnti*	7.640.105,00	7.535.789,00	6.850.226,00	6.597.470,0
3	*Entrate extratributarie*	202.910,00	197.354,00	128.650,00	118.650,0
4	*Entrate in conto capitale*	0,00	1.115.000,00	578.700,00	
5	*Entrate da riduzione di attività*				
6	*Accensione prestiti*				
7	*Anticipazioni da istituto*	4.498.864,00	2.693.326,00	2.693.326,00	2.693.326,0
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	1.055.000,00	1.160.000,00	1.160.000,00	1.160.000,0
	TOTALE	13.551.879,00	12.856.469,00	11.565.902,00	10.724.446,0(
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.980.957,60	12.856.469,00	11.565.902,00	10.724.446,0(

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	9.368.693,60	7.887.643,00	7.133.376,00	6.870.620,00
		di cui già impegnato		*1.648.639,87*	*526.532,09*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	58.100,00	1.115.500,00	579.200,00	500,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	previsione di competenza	300,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	previsione di competenza	4.498.864,00	2.693.326,00	2.693.326,00	2.693.326,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	previsione di competenza	1.055.000,00	1.160.000,00	1.160.000,00	1.160.000,00
		di cui già impegnato		*3.600,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	14.980.957,60	12.856.469,00	11.565.902,00	10.724.446,00
		di cui già impegnato		*1.652.239,87*	*526.532,09*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	14.980.957,60	12.856.469,00	11.565.902,00	10.724.446,00
		*di cui già impegnato**		*1.652.239,87*	*526.532,09*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	0,00	*0,00*

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

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.
Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.
L'organo di revisione ha verificato che con riferimento al bilancio di previsione 2018-2020 non risultano poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata e spesa.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	195.000,00
TITOLI		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	155.000,00
2	*Trasferimenti correnti*	8.886.966,82
3	*Entrate extratributarie*	142.017,69
4	*Entrate in conto capitale*	1.120.844,61
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	
6	*Accensione prestiti*	
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	2.693.326,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	1.160.000,00
	TOTALE TITOLI	14.158.155,12
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.353.155,12

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	*Spese correnti*	9.103.381,35
2	*Spese in conto capitale*	1.137.647,00
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	-
4	*Rmborso di prestiti*	-
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	2.693.326,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	1.160.000,00
	TOTALE TITOLI	14.094.354,35
	SALDO DI CASSA	258.800,77

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 dell'art.162 del TUEL.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	195.000,00
				-	
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.*	-	155.000,00	155.000,00	155.000,00
2	*Trasferimenti correnti*	7.839.050,75	7.535.789,00	15.374.839,75	8.886.966,82
3	*Entrate extratributarie*	132.449,49	197.354,00	329.803,49	142.017,69
4	*Entrate in conto capitale*	5.844,61	1.115.000,00	1.120.844,61	1.120.844,61
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*			-	
6	*Accensione prestiti*			-	
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*		2.693.326,00	2.693.326,00	2.693.326,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	530.550,81	1.160.000,00	1.690.550,81	1.160.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.507.895,66	12.856.469,00	21.364.364,66	14.353.155,12
1	*Spese correnti*	7.450.048,29	7.887.643,00	15.337.691,29	9.103.381,35
2	*Spese in conto capitale*	22.148,11	1.115.500,00	1.137.648,11	1.137.647,00
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	300,00		300,00	-
4	*Rimborso di prestiti*			-	-
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*		2.693.326,00	2.693.326,00	2.693.326,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	544.278,19	1.160.000,00	1.704.278,19	1.160.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.016.774,59	12.856.469,00	20.873.243,59	14.094.354,35
	SALDO DI CASSA	491.121,07	-	491.121,07	258.800,77

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO 2018**	**COMPETENZA ANNO 2019**	**COMPETENZA ANNO 2020**
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.888.143,00	7.133.876,00	6.871.120,0
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.887.643,00	7.133.376,00	6.870.620,0
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*5.000,00*	*5.000,00*	*5.000,0*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	500,00	500,00	500,0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da trasferimenti dai Comuni costituenti l'Unione e destinate al contributo annuale di consorziamento al CSI Piemonte.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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 dell'Unione non sono previste nei primi tre titoli dell'entrata e nel titolo I della spesa, entrate e spese non ricorrenti.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

NON RILEVA PER L'UNIONE

6. 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;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto;
d) 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;
e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I punti non illustrati nella nota integrativa, in quanto le rispettive fattispecie non ricorrono, sono i seguenti:

g) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
h) 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;
i) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
j) 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;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione.

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

.In sede di conversione del D.L. 113/2016 è stato modificato il 1° comma dell'art. 174 del TUEL prevedendo che non è più necessario che il DUP, presentato dalla Giunta al Consiglio, sia provvisto del parere dell'organo di revisione. La nuova formulazione normativa demanda alla potestà regolamentare dell'ente la disciplina delle fasi procedimentali finalizzate alla definitiva approvazione degli atti di programmazione da parte del Consiglio.
Il revisore, nell'ambito delle verifiche propedeutiche all'emissione del parere sul bilancio di previsione ha verificato la nota di aggiornamento al DUP 2018-2020 approvata dalla Giunta con deliberazione n. 47 del 15/11/2017 e sottoposta per l'approvazione al Consiglio dell'Unione.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

NON RICORRE LA FATTISPECIE

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

NON RICORRE LA FATTISPECIE

7.2.2. 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 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, e approvato con deliberazione di Giunta n, 41 del 20/10/2017.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 sarà approvata con specifico atto dalla Giunta dell'Unione nella stessa data del Consiglio. Il revisore assume la proposta di deliberazione di programmazione triennale del fabbisogno del personale nel triennio 2018/2020 che è oggetto di parere e ne verifica la coerenza con la programmazione di bilancio e il rispetto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

7.2.4. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

(art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011)

(*se approvato distintamente dal DUP*) Su tale piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL: L'UNIONE NON HA ADOTTATO IL PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA

7.2.5. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

NON RICORRE LA FATTISPECIE

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

NON RICORRE LA FATTISPECIE

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Altri Tributi

L'Unione ha istituito con delibera consiliare n. 25 del 30/11/2011 l'imposta di soggiorno. L'ente ha provveduto a regolamentare, ai sensi dell'art.52 del D.Lgs. 446/1997, il tributo con il medesimo atto, successivamente modificato con deliberazione Consiliare n. 17 del 18/7/2012.
La seguente previsione è fondata sull'andamento storico del gettito:

Altri Tributi	*Rendiconto 2017*	*Previsione 2018*	*Previsione 2019*	*Previsione 2020*
ICP	0	0	0	0
CIMP	0	0	0	0
TOSAP	0	0	0	0
Imposta di scopo	0	0	0	0
Imposta di soggiorno	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
Contributo di sbarco	0	0	0	0
totale	**155.000,00**	**155.000,00**	**155.000,00**	**155.000,00**

L'Unione, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ne ha previsto il trasferimento ai Comuni che destinano il relativo gettito per finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Unione ha provveduto alla gestione delle sanzioni ed alla riscossione dei relativi proventi dal 15/2/2012. Dal 1° gennaio 2016 i Comuni hanno riassunto la funzione sicurezza e l'Unione provvede alla gestione residuale derivante dalle sanzioni elevate sino al 31/12/2015, compresa la riscossione.

L'Unione, come nelle scorse gestioni, accerta per cassa e riversa ai rispettivi comuni tutte le somme introitate. Pertanto sono i Comuni che, con propri atti, provvedono a destinare quota dei proventi per le finalità di cui agli articoli 142 e 208 del Codice della Strada.

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti nel 2018 per euro 50.000,00, nel 2019 per euro 10.000,00 e zero nel 2020.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente		1.367.548,00	1.367.548,00	1.366.748,00
102	imposte e tasse a carico ente		101.238,00	100.712,00	100.712,00
103	acquisto beni e servizi		4.230.247,00	3.916.756,00	3.761.600,00
104	trasferimenti correnti		1.993.460,00	1.553.210,00	1.446.410,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi		5.000,00	5.000,00	5.000,00
108	altre spese per redditi di capitale				
109	altre spese correnti		190.150,00	190.150,00	190.150,00
	TOTALE	**0,00**	**7.887.643,00**	**7.133.376,00**	**6.870.620,00**

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei limiti imposti dalla vigente normativa alle Unioni di Comuni:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Spese macroaggregato 101		1.367.548,00	1.367.548,00	1.366.748,00
Spese macroaggregato 103		4.400,00	4.400,00	4.400,00
Irap macroaggregato 102		87.738,00	87.712,00	87.712,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	**0,00**	**1.459.686,00**	**1.459.660,00**	**1.458.860,00**
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**0,00**	**1.459.686,00**	**1.459.660,00**	**1.458.860,00**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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

L'ENTE RIFERISCE DI NON AVERE SPESE RELATIVE AGLI INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA.

Spese per acquisto beni e servizi

L'ente in considerazione della sua natura giuridica e della sua costituzione successiva all'esercizio 2009 monitora le spese contenendone il trend dei costi.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.
Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.
I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo: media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	155.000,00	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.535.789,00	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	197.354,00	4705,47	5.000,00	294,53	2,53351845
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.115.000,00	0	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0	0,00	0	0
TOTALE GENERALE	9.003.143,00	4705,47	5.000,00	294,53	0,05553616
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.888.143,00	4705,47	5.000,00	294,53	0,06338627
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.115.000,00	0	0	0	0

ANNO 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	155.000,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.850.226,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	128.650,00	4.705,47	5.000,00	294,53	3,8865138
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	578.700,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE GENERALE	7.712.576,00	4.705,47	5.000,00	294,53	0,06482918
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.133.876,00	4.705,47	5.000,00	294,53	0,07008813
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	578.700,00	0,00	0,00	0	0

ANNO 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	155.000,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.597.470,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	118.550,00	705,47	5.000,00	4294,53	4,21762969
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	0
TOTALE GENERALE	6.871.020,00	705,47	5.000,00	4294,53	0,0727694
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.871.020,00	705,47	5.000,00	4294,53	0,0727694
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 50.000,00 pari allo 0,63% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 50.000,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 50.000,00 pari allo 0,73% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali, che saranno stanziati in sede di rendiconto 2017:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso	10.000,00		
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	4.612,00		
Altri accantonamenti (adeguamento istat anno 2013 rette residenziali anziani e disabili)	14.587,00		
TOTALE	**29.199,00**	-	-

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad euro 50.000,00, rientra nei limiti di cui all'art.166, comma 2 quater del TUEL. e corrisponde allo 0,56% delle spese finali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi: servizi informatici e amministrativi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016, e tale documento non è allegato al bilancio di previsione ma risulta allegata la dichiarazione circa la pubblicazione del bilancio sul sito internet della società.

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 devono essere dismesse.
L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 25/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 13/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 25/10/2017

Non vi sono partecipazioni che risultano da dismettere.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020, si riferiscono al progetto "Mobilità sostenibile" e per € 500,00 quale quota di adesione annuale al Consorzio CSI Piemonte e sono finanziate come segue:

			2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1115000,00	578700,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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 o dei principi contabili	(+)		500,00	500,00	500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1115500,00	579200,00	500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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**

INDEBITAMENTO

Non si rilevano previsioni di ricorso all'indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze delle previsioni definitive 2017 alla data di stesura del bilancio;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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 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;
- 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 reimputazioni 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti statali e da parte degli enti locali aderenti all'unione.

a) 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.

b) 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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di

stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

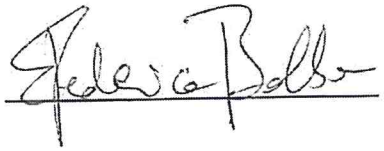
In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

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

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2018-2020 e relativi allegati relativamente a:
- osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

L'ORGANO DI REVISIONE