UNIONE MONTANA ALTA VALLE DEL METAURO

Provincia di Pesaro e Urbino

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Livia Mirenda

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n° 12 del 26.03.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativodel 23 giugno 2011 n.118e la versione aggiornata dei principi contabiligenerali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, dell'Unione Montana Alta Valle del Meaturo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Urbania lì 26.03.2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Livia Mirenda

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Montana Alta Valle del Metauro nominato con delibera consiliare n°19 del 24.07.2018

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021 è stato approvato dalla Giunta dell'Unione in data 12.12.2017 con delibera n°118 del 28.11.2018, completo dei seguenti alegati obbligatori indicati:

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

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

- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
- 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;

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 12.12.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art.

239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n° 6 del 08.05.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Avanzo di amministrazione da rendiconto 2017	**274.360,50**
Accantonamento spese legali	- 11.493,79
Accantonamento FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità)	- 52.314,60
Accantonamento sanzioni al codice della strada comma 12-bis dell'art. 142 st. statali	- 26.909,21
differenza	**183.642,90**
Quota vincolata a spese specifiche da reimputare al bilancio 2018	- 61.451,00
utilizzo avanzo libero per salvaguardia equilibri di bilancio 2017 (comma 2, art. 187 TUEL)	-
Avanzo libero non vincolato *	**122.191,90**

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

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 rispettail 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 per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2019

TITOLO TIPOLOGIA	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*	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	41.411,66	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	1.234.703,54	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- *di cui avanzo utilizzato anticipatamente* (2)		*previsioni di competenza*		0,00		
	- *di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni*		*previsioni di competenza*				
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	316.177,62	0,00		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	909.370,88	previsione di competenza	1.434.542,89	966.658,00	951.555,00	951.555,00
			previsione di cassa	1.953.780,38	1.876.025,68		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.007.859,93	previsione di competenza	2.755.428,12	2.436.501,00	2.436.501,00	2.436.501,00
			previsione di cassa	3.859.311,40	3.444.360,93		
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.713.308,32	previsione di competenza	1.182.596,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.908.842,07	1.713.308,32		
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	1.184.896,06	1.184.867,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.184.896,06	1.184.867,00		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	185.066,39	previsione di competenza	2.768.044,21	1.520.000,00	1.520.000,00	1.520.000,00
			previsione di cassa	2.811.622,11	1.705.066,39		
	TOTALE TITOLI	3.815.605,32	previsione di competenza	14.325.867,28	11.106.053,00	9.908.056,00	9.908.056,00
			previsione di cassa	17.418.252,02	14.923.608,32		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.815.605,32	previsione di competenza	15.601.622,40	11.106.053,00	9.908.056,00	9.908.056,00
			previsione di cassa	17.734.429,64	14.923.608,32		

Riepilogo generale entrate per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2019 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	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.751.331,79	previsione di competenza	3.957.671,67	3.216.433,00	3.186.848,00	3.186.856,00
			di cui già impegnate*		275.545,55	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.358.857,29	4.954.764,79		
Titolo 2	Spese in conto capitale	760.250,80	previsione di competenza	3.864.327,50	1.208.897,00	22.000,00	22.000,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.049.554,99	1.967.147,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	155.222,00	162.723,00	170.108,00	177.497,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	155.222,00	162.723,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	305.249,57	previsione di competenza	2.768.044,21	1.520.000,00	1.520.000,00	1.520.000,00
			di cui già impegnate*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.051.748,96	1.825.249,57		
	TOTALE DEI TITOLI	2.816.832,16	previsione di competenza	15.745.265,38	11.108.053,00	9.908.956,00	9.906.956,00
			di cui già impegnate*		275.545,55	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	17.615.383,24	13.909.885,16		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.816.832,16	previsione di competenza	15.745.265,38	11.108.053,00	9.908.956,00	9.906.956,00
			di cui già impegnate*		275.545,55	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	17.615.383,24	13.909.885,16		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16e 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 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 succesivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti ed 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.
Con riferimento alle poste iscritte relative al FPV di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:
a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo ad obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c)la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d)la corretta applicazione dell'art.183 comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e)la formulazione di adeguati cronoprogrammi d spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
f)l'esigibilità dei residui passivi coperti dal FPV negli esecizi di riferimento.
In merito alle quote del FPV di spesa, l'Organo di Revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritto nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.
Non avendo l'Unione ancora deliberato il consuntivo anno 2018, non risultano iscritti a bilancio importi a titolo di FPV, questi saranno riportati una volta effettuato il riaccertamento dei residui al 31.12.2018.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili, nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.
Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.
L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8 del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

UNIONE MONTANA ALTA VALLE DEL METAURO (PU)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			*COMPETENZA ANNO 2019*	*COMPETENZA ANNO 2020*	*COMPETENZA ANNO 2021*
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.403.156,00	3.388.056,00	3.388.056,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.218.433,00	3.195.948,00	3.188.559,00
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*15.000,00*	*15.000,00*	*15.000,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		162.723,00	170.108,00	177.497,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**22.000,00**	**22.000,00**	**22.000,00**
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 (2)	(+)		0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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 (3) **O=G+H+I-L+M**			**22.000,00**	**22.000,00**	**22.000,00**

UNIONE MONTANA ALTA VALLE DEL METAURO (PU)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.184.697,00	0,00	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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		1.206.697,00 *0,00*	22.000,00 *0,00*	22.000,00 *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**			**-22.000,00**	**-22.000,00**	**-22.000,00**

UNIONE MONTANA ALTA VALLE DEL METAURO (PU)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) (1)
2019 - 2020 - 2021

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			22.000,00	22.000,00	22.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**22.000,00**	**22.000,00**	**22.000,00**

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) 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;
j) 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 (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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° 4/1al D. Lgs. 118/2011).

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 stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei

Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono 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 e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, 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 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 specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazionee pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il Piano delle alienazioni è stato approvato con delibera del Commissario Straordinario n°46 del 15.12.2008 ed è tuttora valida data la modesta entità dei beni dell'Ente.

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

La Legislazione vigente (art. 1 comma 466 Legge 232/2016) prevede che gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art. 9 Legge 243/2012). La normativa in argomento non si applica alle Comunità Montane e le Unioni Montane.

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.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il trasferimento erariale a sostegno della gestione associata delle funzioni comunali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno relativo all'anno 2018 mentre non è stato ancora predisposto il riparto 2019.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in relazione alle comunicazioni regionali avendo cura, in mancanza di comunicazioni, di prevedere il trasefrimento sulla base delle assegnazioni degli anni precedenti.

Contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali non sono previsti.

Proventi dei servizi pubblici

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente con delibera di Giunta dell'Unione n°113 del 28.11.2018 ha approvato le tariffe per l'anno 2019.

Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Unione Montana gestisce il servizio associato di Polizia Locale e riscuote le sanzioni amministrative emesse nei confronti degli utenti sanzionati. Il comma 12-bis dell'art.142 Codice della Strada stabilisce che le sanzioni elevate con mezzi elettronici vanno restituite ai proprietari delle strade ove viene accertata la sanzione. La norma in questione non è ancora operativa mancando uno specifico decreto ministeriale per stabilire i criteri di calcolo del riparto dei proventi.

Diverse sezioni regionali della Corte dei Conti consigliano, in presenza della norma, di accantonare la presumibile quota da destinare ai proprietari della strada.

In relazione a ciò sono state accantonate a bilancio le seguenti sanzioni suddivise per proprietario della strada e per Comune beneficiari dell'infrazione:

Riparto finale incasso sanzioni art. 142 cds - strade provinciali						
Cap. 171 - Imp. 238/2017						
Comuni	**anno 2013**	**anno 2014**	**anno 2015**	**anno 2016**	**Totale**	**Liquidato**
Urbania	10.072,39	12.245,30	14.345,98	5.512,62	**42.176,29**	**42.176,29**
Fermignano	14.616,00	19.540,36	22.191,31	4.854,15	**61.201,82**	
Piobbico	231,98	677,87	20,10	41,41	**971,36**	
Totali	24.920,37	32.463,53	36.557,39	10.408,18	**104.349,47**	**42.176,29**
Cap. 171 - Imp. 244/2017						
Comuni	**anno 2017**				**Totale**	
Urbania	2.107,00				**2.107,00**	
Fermignano	7.257,64				**7.257,64**	
Totali	9.364,64				**9.364,64**	-

Riparto fra i Comuni incasso sanzioni art. 142 cds - strade statali						
Accantonamento in avanzo vincolato						
Comuni	**anno 2013**	**anno 2014**	**anno 2015**	**anno 2016**	**Totale**	**Liquidato**
Urbania	1.155,01		41,16	2.551,85	**3.748,02**	
Fermignano	375,96	1.463,96	266,07	289,84	**2.395,83**	
S. Angelo in V.	238,76	712,01	165,34	41,41	**1.157,52**	
Peglio	2.110,07	243,18	3.326,60	1.410,85	**7.090,70**	
Mercatello sul M.	-	2.148,25			**2.148,25**	
Totali	3.879,80	4.567,40	3.799,17	4.293,95	**16.540,32**	-
Accantonamento in avanzo vincolato						
Comuni	**anno 2017**				**Totale**	**Liquidato**
Urbania	3.434,06				**3.434,06**	
Fermignano	5.587,26				**5.587,26**	
S. Angelo in V.	41,41				**41,41**	
Peglio	1.164,17				**1.164,17**	
Mercatello sul M.	141,96				**141,96**	

Inoltre, con determinazione del Comandante del Servizio Associato di Polizia Locale n°131 del 10.11.2017 è stato effettuato il riparto delle sanzioni elevate ai sensi degli articoli 142 comma 4 del Codice della Strada, come modificato dalla Legge n°120 del 29.07.200 ed è stato suddiviso l'importo tra:

- sanzioni emesse sulle strade provinciali (€ 104.349,47 con accantonamento al cap. 171 del bilancio);
- sanzioni emesse sulle strade statali (€ 16.539,15 con accantonamento vincolato in avanzo di amministrazione).

Nel bilancio i proventi da sanzioni amministrative sono previste per il triennio in € 213.000,00, tale quantificazione appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 - 2021

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	721.328,00	0,00	721.328,00	0,00	721.328,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	62.105,00	0,00	62.105,00	0,00	62.105,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.880.360,00	0,00	1.865.260,00	0,00	1.865.260,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	332.130,00	0,00	332.130,00	0,00	332.130,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	65.731,00	0,00	56.346,00	0,00	50.957,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	156.779,00	0,00	156.779,00	0,00	156.779,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**3.218.433,00**	**0,00**	**3.195.948,00**	**0,00**	**3.188.559,00**	**0,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	1.184.897,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**1.206.897,00**	**0,00**	**22.000,00**	**0,00**	**22.000,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	162.723,00	0,00	170.108,00	0,00	177.497,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**162.723,00**	**0,00**	**170.108,00**	**0,00**	**177.497,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**5.000.000,00**	**0,00**	**5.000.000,00**	**0,00**	**5.000.000,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	762.000,00	0,00	762.000,00	0,00	762.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	758.000,00	0,00	758.000,00	0,00	758.000,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**1.520.000,00**	**0,00**	**1.520.000,00**	**0,00**	**1.520.000,00**	**0,00**

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.3 comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed al comma 762 della Legge 208/2015 comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;

Fondo Crediti di dubbia Esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che – a regime – dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

Il principio contabile all. 4/2 del D. Lgs. N°118/2011 prevede, per i primi esercizi, la possibilità di accantonare a

bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella:

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO		
		2016	2017	2018
PREVISIONE	Sperimentatori	55%	70%	85%
	Non sperimentatori			
RENDICONTO	Tutti gli enti	55%	70%	85%

In merito alle entrate per la quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al Responsabile Finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere al livello di risorsa o di capitoli. Nel bilancio di previsione è prevista la somma di € 15.000,00 per crediti di dubbia esigibilità relativi all'eventuale mancata riscossione delle tariffe addebitate alle famiglie degli utenti del Centro Socio Educativo per portatori di handicapp "Francesca".
Non sono previsti altri accantonamenti dato che l'Unione Montana non gestisce i tributi (che di solito sono motivo di mancata esigibilità del credito) ed anche in relazione al fatto che i restanti crediti presentano un livello di inesigibilità talmente basso che l'eventuale modesta manifestazione sarebbe assorbibile nella gestione corrente senza arrecare problemi al bilancio dell'ente.
Relativamente alla gestione delle sanzioni, che in base all'attuale convenzione sono interamente trasferite ai Comuni in base al luogo di rilevazione , l'Unione non è tenuta ad accantonare somme al FCDE. Infatti al Corte dei Conti ha evidenziato che " *nel bilancio di previsione e nei seguenti documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al loro delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate. Infine, l'accertamento delle entrate in discorso comporta l'obbligo da parte del Comune di effettuare un accantonamento al FCDE (allegato 1 D.Lgs. 118/2011)".*
Si evidenzia, inoltre, che è stata accanotonata la somma di € 52.314,60 dell'avanzo derivante dal consuntivo 2017 che copre il 75,89% dei crediti di dubbia esigibilità accertati ed iscritti a bilancio al 31.12.2017. La stima dei predetti crediti di dubbia esigibilità sarà aggiornata in occasione dell'adozione del consuntivo 2018.

n.	capitolo	accertamento	oggetto	debitore	importo	%
1	90	33/2015	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Prov.le Allevatori	7.723,66	100%
2	90	35/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Prov.le Allevatori	5.555,96	100%
3	90	36/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Prov.le Allevatori	13.144,34	100%
4	90	39/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Prov.le Allevatori	7.143,31	100%
5	90	40/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Bovinmarche	4.000,00	100%
6	90	193/15	rimborso spese affittuari azienda Cà Lippo	Ass.ne Reg.le Allevatori	2.167,33	100%
7	330	177/15	spese anticipate per sistemazione pale eoliche	klimeco Srl	1.500,00	100%
8	40	23/16	tariffa frequenza CSE Francesca rilevata al 27/03/2017	utenti CSER Francesca	27.700,00	40%
				totale	**68.934,60**	
				percentuale media vincolata in avanzo amm.ne 2017		**75,89%**

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.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fond di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 55.186,00 pari allo 1,26% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 55.186,00 pari allo 1,26% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 55.186,00 pari allo 1,26% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali, perché non sussistono contenziosi in essere, l'Ente non eroga indennità di fine mandato, non si prevedono, ripiani a copertura di perdite di organismi partecipati.

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 alcun servizio.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che hanno previsto la distribuzione di dividendi nell'anno 2018:
    a. Soc. Marche Multiservizi Spa - € 253.873,17 (già liquidati)
- nessun organismo sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2017, richiederà nell'anno 2018, finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico

Adeguamento statuti

Non risulta all'Ente che, in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, sono ancora stati adeguati alle disposizioni del suddetto decreto

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento della Giunta dell'Unione n°123 del 20.12.2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse.
Nella predetta delibera sono state confermate le partecipazioni nella Società Marche Multiservizi Spa e Montefeltro Sviluppo Soc. Cons. arl.
Inoltre, è stata confermata l'azione di razionalizzazione relativa alla cessione di n° 81.943 azioni della partecipata Marche Multiservizi Spa, così come stabilito dall'Amministrazione con delibera del Consiglio dell'Unione n°21 del 24.09.2018.
A tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

[

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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:

Tipologia	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Interventi di sistemazione idrauliche			
Interventi di forestazione			
Acquisto mezzo polizia locale	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Altre spese in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Trasferimenti di capitale a Comuni da cessione azioni MMS	1.184,897,00		
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	**1.206.897,00**	**22.000,00**	**22.000,00**
F.P.V. – spesa in conto capitale			

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Alienazioni (cessione quote azionarie)	1.184.897,00		
Contributi da altre Amministrazioni Pubbliche			
Proventi permessi di costruire e assimilati			
Entrate correnti di bilancio	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Avanzo di amministrazione			
Entrate correnti vincolate ad investimenti			
FPV di entrata parte capitale			
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti			

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2019

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)* ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	957.929,25	880.548,00	880.548,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	2.390.340,20	2.317.357,00	2.317.357,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.348.269,45	3.197.905,00	3.197.905,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale [1]	(+)	334.826,95	319.790,50	319.790,50
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/*esercizio precedente* [2]	(-)	57.931,00	50.546,00	43.157,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		276.895,95	269.244,50	276.633,50
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 52.842,00 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:

	istituto	totale contratto	pagato 2007 /2014	pagato 2015/2017	pagato 2018	**residuo debito al 31/12/2018**	specifica
interventi messa a norma mattatoio	**CC.DD.P P.**	135.000,00	- 18.053,80	- 21.708,94	- 8.170,43	87.066,83	a caricio Unione
danni nevicata 2012	**CC.DD.P P.**	999.560,00	- 74.425,79	- 163.443,44	- 59.154,52	702.536,25	parzialmente carico Unione
impianto percolato discarica	**CC.DD.P P.**	103.000,00	- 47.277,36	- 21.993,42	- 7.935,15	25.794,07	rimborsato da Marche multiservizi Spa
compattatore discarica	**CC.DD.P P.**	420.000,00	- 192.832,27	- 89.677,38	- 32.342,79	105.147,56	rimborsato da Marche multiservizi Spa
ristrutturazione e sede handicap	**M.te dei Paschi**	225.000,00	- 60.736,42	- 42.649,54	- 15.230,56	106.383,48	a caricio Unione
impianto compostaggio rifiuti	**Ubi Banca**	545.000,00	- 68.874,37	- 95.325,47	- 34.443,17	346.356,99	rimborsato da Marche Multiservizi Spa
		2.427.560,00	**- 462.200,01**	**- 434.798,19**	**- 157.276,62**	**1.373.285,18**	

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;

c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

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 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 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 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;
- 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, 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 i relativi finanziamenti.

a) Riguardo agli equilibri 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 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.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Livia Mirenda