

ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI
ALLA PERSONA

UNIONE COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Provincia di Modena

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, is written over a horizontal line.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 5/2/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

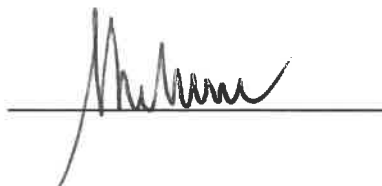
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118](#) e la versione aggiornata 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 2019-2021, dell' Istituzione per la gestione dei servizi alla persona dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassuolo, 5 Febbraio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned above a horizontal line.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico nominato con delibera consiliare n. 34 del 29/11/2017

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 28-30/01/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Consiglio dell'Istituzione in data 12/12/2018 con delibera n. 12, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - Bilancio di previsione entrate (allegato a)
 - Riepilogo generale entrate per titoli (allegato b)
 - Bilancio di previsione spese (allegato c)
 - Riepilogo generale spese per titoli (allegato d)
 - Riepilogo generale delle spese per missioni (allegato e)
 - Quadro generale riassuntivo (allegato f)
 - Equilibri di bilancio 2019-2021 (allegato g)
 - Risultato presunto di amministrazione: tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2018 - (allegato h)
 - Fondo pluriennale vincolato: composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato – esercizi finanziari 2019-2020-2021 (allegato i)
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità: composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità – Esercizi finanziari 2019-2020-2021 (allegato j)
 - Limite indebitamento enti locali per il triennio 2019/2021 (allegato k)
 - Bilancio di previsione: spese per utilizzo di contributi e trasferimenti da UE (allegato l)
 - Bilancio di previsione: spese per funzioni delegate dalle regioni (allegato m)
 - Piano degli indicatori sintetici (allegato n)
 - Piano degli indicatori analitici delle entrate (allegato o)
 - Piano degli indicatori analitici delle spese (allegato p)
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'indirizzo internet di pubblicazione dei bilanci e rendiconti è <http://albo.distrettoceramico.mo.it/web/trasparenza/trasparenza> alla sezione "Bilanci";
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - l'approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale contenuta nel Piano programma approvato con deliberazione n.3 del 26/01/2019;
 - il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016 allegato al Piano programma approvato con deliberazione n.12 del 12/12/2018;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010 contenuto nella deliberazione n.3 del 26/1/2019;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e i prospetti previsti dal Regolamento dell'istituzione;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006 contenuto nella deliberazione n.3 del 26/1/2019;

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

- visto lo statuto dell'Unione dei Comuni, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

- visto il regolamento di contabilità dell'Unione dei Comuni;

- visto il regolamento dell'Istituzione;

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 30/1/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, 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.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare dell'Unione ha approvato con delibera n.9 del 18/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 28/03/2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati in quanto non sussistono;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

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

Risultato di amministrazione (+/-)	321.469,68
di cui:	
a) Fondi vincolati	75.204,11
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	246.265,57

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

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

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	644.348,49	902.527,83	419.644,65
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 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

Riepilogo generale entrate e 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 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsione di competenza	0,00	46.215,26	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all' 1/01/2019		Previsione di cassa	0,00	418.028,09		

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 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
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	319.696,25	previsione di competenza previsione di cassa	1.282.603,30 1.582.395,90	1.284.124,00 1.539.604,05	1.285.758,84	1.285.758,84
30000 Tot. TITOLO 3	Entrate extratributarie	27.747,12	previsione di competenza previsione di cassa	1.304.300,14 1.433.677,60	1.301.749,70 1.264.409,35	1.301.749,70	1.301.749,70
40000 Tot. TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
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
90000 Tot. TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	216.065,86	previsione di competenza previsione di cassa	1.087.000,00 1.255.136,15	1.087.000,00 1.248.715,86	1.087.000,00	1.087.000,00
TOTALE TITOLI		563.499,23	previsione di competenza previsione di cassa	3.673.903,44 4.271.209,65	3.672.873,70 4.052.729,26	3.674.508,54	3.674.508,54
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		563.499,23	previsione di competenza previsione di cassa	3.673.903,44 4.271.209,65	3.719.088,96 4.470.757,35	3.674.508,54	3.674.508,54

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

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
					2019	2020	2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Spese correnti	412.143,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.694.067,33 46.215,26 3.050.000,61	2.594.437,73 547.256,93 2.876.859,60	2.548.842,49 32.482,97 0,00	2.547.795,80 0,00 0,00
20000 Totale TITOLO 2	Spese in conto capitale	226.133,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	45.449,50 0,00 275.095,29	5.356,00 0,00 231.221,46	5.356,00 0,00 0,00	5.356,00 0,00 0,00
30000 Totale TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	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
40000 Totale TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	31.311,34 0,00 31.311,34	32.295,23 0,00 30.680,47	33.310,05 0,00 0,00	34.356,74 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
70000 Totale TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	252.825,04	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.087.000,00 0,00 1.483.585,00	1.087.000,00 0,00 1.285.475,04	1.087.000,00 0,00 0,00	1.087.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		891.102,05	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.857.828,17 46.215,26 4.839.992,24	3.719.088,96 547.256,93 4.424.236,57	3.674.508,54 32.482,97 0,00	3.674.508,54 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		891.102,05	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.857.828,17 46.215,26 4.839.992,24	3.719.088,96 547.256,93 4.424.236,57	3.674.508,54 32.482,97 0,00	3.674.508,54 0,00 0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	46.215,26
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
TOTALE	46.215,26

Previsioni di cassa

1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.539.604,05
3	Entrate extratributarie	1.264.409,35
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.248.715,86
TOTALE TITOLI		4.052.729,26
TOTALE GENERALE ENTRATE		4.470.757,35

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	2.876.859,60
2	Spese in conto capitale	231.221,46
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	30.680,47
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.285.475,04
TOTALE TITOLI		4.424.236,57
SALDO DI CASSA		46.520,78

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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.

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

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		46.215,26	46.215,26	418.028,09
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	319.686,25	1.284.124,00	1.603.810,25	1.539.604,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	27.747,12	1.301.749,70	1.329.496,82	1.264.409,35
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	0,00	0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	216.065,86	1.087.000,00	1.303.065,86	1.248.715,86
	TOTALE TITOLI	563.499,23	3.672.873,70	4.236.372,93	4.052.729,26
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	563.499,23	3.719.088,96	4.282.588,19	4.470.757,35

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
<i>Spese Correnti</i>	412.143,75	2.594.437,73	3.006.581,48	2.876.859,60
<i>Spese In Conto Capitale</i>	226.133,26	5.356,00	231.489,26	231.221,46
<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso Di Prestiti</i>		32.295,23	32.295,23	30.680,47
<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	252.825,04	1.087.000,00	1.339.825,04	1.285.475,04
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	891.102,05	3.719.088,96	4.610.191,01	4.424.236,57
SALDO DI CASSA				46.520,78

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		418028,09			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		46.215,26	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.585.873,70	2.587.508,54	2.587.508,54
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.594.437,73	2.548.842,49	2.547.795,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		32.295,23	33.310,05	34.356,74
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			5.356,00	5.356,00	5.356,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			5.356,00	5.356,00	5.356,00

L'importo di euro **5.356,00** di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da spese per rimborso investimenti SIA.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L' art. 25, comma 1, lett. 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. Le entrate e le spese previste nel triennio sono integralmente di carattere ricorrente.

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 qualora esistenti;
- 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 qualora esistenti;
- d) 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, e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogni del personale, come da deliberazione n.3 del 26/1/2019 , programma biennale degli acquisti di beni e servizi contenuta nella deliberazione 12 del 12/12/2018).

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 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è contenuto nel Piano programma.

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 amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 come da deliberazione n.3 del 26/1/2019.

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.

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007.

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

L'Unione, e conseguentemente l'Istituzione, non rientrano tra gli enti soggetti alle regole del Pareggio di bilancio di cui all'art.1 c.466, Legge 232/2016.

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.

Entrate tributarie

L'istituzione non dispone di entrate tributarie proprie.

Trasferimenti

L'Istituzione per la gestione dei servizi alla persona usufruisce di trasferimenti Regionali per il tramite dall'Azienda USL di Modena (Fondo Regionale Non Autosufficienza) come risultante dalla tabella allegata .

Entrate da trasferimenti	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Quote per anziani non autosufficienti in Centro Diurno	159.444,00	159.444,00	159.444,00
Quote per GDA	45.099,40	45.099,40	45.099,40
Quota FRNA per Casa Residenza	839.116,80	839.116,80	839.116,80
Quota FRNA per Solievo	27.540,00	27.540,00	27.540,00
Quota FRNA per Nucleo Demenze	188.278,20	188.278,20	188.278,20

Entrate extra-tributarie

Le entrate extra tributarie derivano da rette pagate dagli utenti

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

Entrate per rette	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Rette Centro Diurno	160.838,00	160.838,00	160.838,00
Rette GDA	-	-	-
Rette Casa Residenza	911.410,50	911.410,50	911.410,50
Rette Nucleo Demenze	154.354,20	154.354,20	154.354,20
Rette Sollievi	10.732,50	10.732,50	10.732,50

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di entrata delle tariffe verso i degenti è così quantificato:

Previsione Entrate 2019	FCDE 2019	Previsione Entrate 2020	FCDE 2020	Previsione Entrate 2021	FCDE 2021
1.237.335,20	4.608,76	1.237.335,20	4.608,76	1.237.335,20	4.608,76

La quantificazione dello stesso, per la quale si rinvia al prospetto applicativo più avanti riportato, appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 12 del 12/12/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva del Fondo crediti nella misura del 0,37%.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	975.362,46	1.227.113,85	1.200.659,77	1.200.659,77
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	106.767,86	101.513,81	98.274,07	98.274,07
103	Acquisto di beni e servizi	1.587.454,75	1.242.172,07	1.226.560,50	1.225.826,59
104	Trasferimenti correnti	10.209,70	9.585,24	9.585,26	9.585,24
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi	12.145,28	12.213,44	12.216,16	12.214,16
107	Interessi passivi	2.127,28	1.839,32	1.546,75	1.235,97
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti				
Totale		2.694.067,33	2.594.437,73	2.548.842,51	2.547.795,80

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

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 come risulta dalla Deliberazione n.3 del 26/1/2019.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE.

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

FCDE ISTITUZIONE - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'							
	2013	2014	2015	2016	2017	TOT QUINQ	2019 PREVISIONI
ACCERTAMENTI	1.290.699,17	1.275.999,50	1.248.121,35	1.263.109,96	1.252.295,67	6.330.225,65	1.237.335,20
INCASSI	1.287.814,86	1.262.899,82	1.242.203,21	1.262.352,97	1.251.376,29	6.306.647,15	
RAPPORTO	99,78%	98,97%	99,53%	99,94%	99,93%	99,63%	0,37% 4.608,76

FCDE ISTITUZIONE - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'							
	2013	2014	2015	2016	2017	TOT QUINQ	2020 PREVISIONI
ACCERT	1.290.699,17	1.275.999,50	1.248.121,35	1.263.109,96	1.252.295,67	6.330.225,65	1.237.335,20
INCASS	1.287.814,86	1.262.899,82	1.242.203,21	1.262.352,97	1.251.376,29	6.306.647,15	
RAPPORTO	99,78%	98,97%	99,53%	99,94%	99,93%	99,63%	0,37% 4.608,76

FCDE ISTITUZIONE - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'							
	2013	2014	2015	2016	2017	TOT QUINQ	2021 PREVISIONI
ACCERT	1.290.699,17	1.275.999,50	1.248.121,35	1.263.109,96	1.252.295,67	6.330.225,65	1.237.335,20
INCASS	1.287.814,86	1.262.899,82	1.242.203,21	1.262.352,97	1.251.376,29	6.306.647,15	
RAPPORTO	99,78%	98,97%	99,53%	99,94%	99,93%	99,63%	0,37% 4.608,76

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

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:

FONDO DI RISERVA ISTITUZIONE			
	ANNO	Accantonam. min.	Accantonam. max
	2019	0,30%	2%
TOTALE SPESE CORRENTI	2.594.437,73	7.783,31	51.888,75

FONDO DI RISERVA ISTITUZIONE			
	ANNO	Accantonam. min.	Accantonam. max
	2020	0,30%	2%
TOTALE SPESE CORRENTI	2.548.842,49	7.646,53	50.976,85

FONDO DI RISERVA ISTITUZIONE			
	ANNO	Accantonam. min.	Accantonam. max
	2021	0,30%	2%
TOTALE SPESE CORRENTI	2.547.795,80	7.643,39	50.955,92

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

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali in quanto non ritenuto necessario.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad €. 7.224,45 , rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater, del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali ammontante ad €. 6.216,16).*



ORGANISMI PARTECIPATI

Non sono presenti organismi partecipati .

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate integralmente dal saldo della gestione corrente.

Di seguito la tabella illustrativa dell'Equilibrio di parte capitale:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		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	(+)		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
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	(+)		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	(-)		5356,00 0,00	5356,00 0,00	5356,00 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			-5356,00	-5356,00	-5356,00

Investimenti senza esborsi finanziari

L'ente non prevede di acquisire alcun bene con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

L'ente non prevede di acquisire alcun immobile.

INDEBITAMENTO

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.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	2.406,47	1.488,49	1.839,32	1.546,75	1.235,97
entrate correnti	2.494.139,95	2.452.755,32	2.496.813,60	2.496.813,60	2.496.813,60
% su entrate correnti	0,10%	0,06%	0,07%	0,06%	0,05%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 4.622,04, 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 ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	286.145,45	255.788,04	224.476,70	192.181,47	158.871,42
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	30.357,41	31.311,34	32.295,23	33.310,05	34.356,74
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	255.788,04	224.476,70	192.181,47	158.871,42	124.514,68

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

**ISTITUZIONE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	2.406,47	1.488,49	1.839,32	1.546,75	1.235,97
Quota capitale	30.357,41	31.311,34	32.295,23	33.310,05	34.356,74
Totale fine anno	32.763,88	32.799,83	34.134,55	34.856,80	35.592,71

L'ente non ha prestato alcuna garanzia.

L'ente non ha previsto il ricorso a nuovo indebitamento.

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- 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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti effettuate in passato, non essendone previsti di nuovi;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

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.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Si rimanda a quanto indicato in precedenza a proposito della coerenza esterna.

d) 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.

e) 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, del regolamento dell'Istituzione, dello statuto e del regolamento di contabilità dell'Unione, 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica così come modificati dal comma 821 della legge di bilancio per il 2019.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

