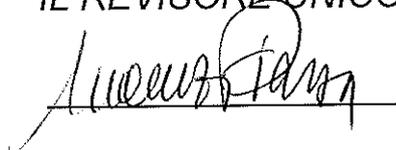


UNIONE dei COMUNI dell'APPENNINO
BOLOGNESE

Istituzione servizi sociali educativi e culturali

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

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vincenzo Piazza', written over a horizontal line.

(Dott. Vincenzo Piazza)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	13
La nota integrativa.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	15
A) ENTRATE.....	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	16
Spese di personale.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	18
Fondo di riserva di competenza.....	19
Fondi per spese potenziali.....	19
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	22
CONCLUSIONI.....	23



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese,
nominato con delibera consiliare n. 26 del 30 luglio 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 ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 corredato dei seguenti allegati:
 - o prospetto esplicativo dell'avanzo di amministrazione da consuntivo;
 - o prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - o prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - o prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - o nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011
- 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;

Atteso il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione espone quanto segue.

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

Si richiamano integralmente le considerazioni già svolte in sede di parere al bilancio di previsione 2020-2022 dell'Unione.

L'organo di revisione, già nella relazione al rendiconto del 2018, aveva rilevato l'insufficienza della struttura amministrativa rispetto alle esigenze di rispetto puntuale degli adempimenti, oltre a problemi derivanti dai rapporti con i Comuni partecipanti all'Unione, con i quali si registravano ritardi rispetto agli incassi preventivati, con le conseguenti difficoltà sulla liquidità dell'ente e sulle tempistiche di pagamento dei fornitori.

Nel corso del 2019, rilevato il perdurare della situazione e la mancata riconciliazione dei conti reciproci tra Unione, Istituzione e Comuni partecipanti, l'organo di revisione ha sollecitato l'ente all'organizzazione di un confronto con i sindaci e gli organi di revisione dei Comuni partecipanti, per chiarire le modalità di soluzione della crisi che si stava profilando.



Nelle more di tale incontro, tenutosi poi a gennaio 2020, con la determinazione n. 690 del 31 ottobre 2019, l'Unione affidava ad Ideapubblica srl tre macroblocchi di attività che in sintesi possono così descriversi:

- a. verifica propedeutica dell'impostazione bilancio Unione ed Istituzione;
- b. verifica degli elementi di contatto/relazioni tra i bilanci dell'Unione, dell'Istituzione e dei Comuni;
- c. verifica delle discordanze e definizione delle attività conseguenti.

Dall'analisi, iniziata il 25 novembre 2019, emergeva la constatazione della mancanza di reciprocità dei dati relativi agli incassi e pagamenti, e pure della mancanza di indicazione corretta di cliente e fornitore tra mandati e reversali.

Si evidenziavano così diverse esigenze, tra cui quella di prevenire l'ulteriore allargamento delle problematiche riscontrate mediante la condivisione di una nuova metodologia comune tra i responsabili dei Servizi Finanziari dei Comuni e dell'Unione. A tal fine si sono tenuti incontri a gennaio e a febbraio 2020, durante i quali vennero identificate le modalità all'uopo necessarie. A partire dal mese di febbraio 2020 vennero a tale scopo fissati incontri ai quali, di volta in volta partecipassero Ideapubblica, la referente dei Servizi Finanziari di Unione/Istituzione e il referente dei Servizi Finanziari del singolo Comune.

Il calendario di incontri ha subito numerosi rinvii dovuti principalmente all'emergenza sanitaria Covid-19, ma si è comunque ottenuto il risultato preliminare di definire l'entità dei disallineamenti, risolvendo, ove possibile per ragioni di semplicità, anche le cause degli stessi.

Non è stato possibile peraltro in tutti i casi comprendere a chi competesse di eliminare il residuo attivo o passivo e perché. L'attività di cui trattasi era in corso al momento del rilascio del parere sul rendiconto 2019 ed è tuttora in corso al momento del rilascio della presente relazione.

I rendiconti approvati risentono quindi dell'incertezza dovuta ai disallineamenti e per tale ragione si è reso oltremodo necessario provvedere ad accantonamenti per tenere conto della più che concreta possibilità che gli stessi debbano, almeno in parte, essere posti a carico dei singoli enti.

Nonostante tali ponderosi, ma giustificati, accantonamenti non può dirsi che il processo iniziato a fine novembre 2019 si sia concluso con l'approvazione del rendiconto 2019. E' invece necessario - e previsto - che lo stesso trovi la sua definitiva conclusione non oltre l'approvazione del rendiconto 2020.

Oltre alle criticità già presenti prima dell'emergenza sanitaria, la situazione conseguente alla pandemia di Covid-19 e le difficoltà operative connesse hanno portato a ritardi nella predisposizione del rendiconto 2019, anche con riguardo alle scadenze di legge prorogate (30 giugno 2020) rispetto al termine ordinario (30 aprile 2020), con conseguenti riflessi nelle tempistiche necessarie alla predisposizione del Bilancio di previsione 2020-2022.

Il ritardo relativo al rendiconto 2019, per quanto riscontrabile nei fatti, risulta contenuto e non ha portato a conseguenze gravi quali lo scioglimento.

Le norme di legge applicabili consentono all'ente di recuperare gli importi stanziati nel corso dei prossimi esercizi, dopo aver messo in sicurezza i relativi bilanci.

Entro il corrente esercizio 2020, è però necessario che i disallineamenti nei conti reciproci vengano analizzati e definiti, stabilendo la loro reale consistenza ed eventualmente concordando poi piani di rientro per chi risultasse definitivamente esposto.

Ciò comporterà ovviamente la necessaria collaborazione degli enti coinvolti.

Al fine di superare le criticità emerse nel corso dell'attività di parifica della situazione creditoria e debitoria dell'ente nei confronti degli enti associati, l'Unione aveva affidato ad Ideapubblica il servizio di supporto alla redazione del bilancio 2020-2022.



Lo scorso 15/10/2020 Ideapubblica ha inviato la propria relazione conclusiva sulla metodologia utilizzata per la redazione del bilancio di previsione 2020-2022, **relazione che si allega al presente parere** e dalla quale, in estrema sintesi si ricava quanto segue.

Sono stati integralmente ricodificati i capitoli di bilancio. E' stata così svolta una complessa attività che ha previsto il coinvolgimento di tutti i responsabili dell'ente, e ai fini del controllo anche i responsabili dei servizi finanziari degli enti associati. Tuttavia, solo uno su tre gruppi di lavoro ha partecipato attivamente alla verifica dei dati, al controllo del fondo crediti ed alla definizione dei fondi di riserva.

Dall'attività svolta come sopra descritta, è emersa una proposta di bilancio di previsione, che viene rappresentata all'interno della relazione allegata.

Occorre rilevare che detta proposta di bilancio di revisione differisce da quella presentata per l'approvazione.

La responsabile del servizio finanziario dell'ente ha così motivato sinteticamente le principali differenze tra la bozza risultante dal lavoro svolto come sopra descritto e lo schema di bilancio cui si riferisce il presente parere:

- *“in parte entrata sono state rimodulate alcune previsioni che risultavano in base all'incassato evidentemente sopravvalutate (come già verbalmente detto in particolare sanzioni in materia forestale e dell'agricoltura, introiti e rimborsi diversi, diritti di segreteria) aumentando la quota del contributo ordinario dei comuni e il credito iva che questo ente vanta;*
- *in parte uscita sono stati aggiornati gli importi relativi al rimborso della quota interessi e capitale dei mutui in essere in coerenza coi piani di ammortamento e si è mantenuta la previsione del rimborso di cassa dall'istituzione nella parte corrente per evitare che in fase di estrazione dei file per la BDAP si generino errori poi difficilmente sistemabili ed è stato aumentato il fondo di riserva”.*

Successivamente, lo scrivente Revisore ha preannunciato l'espressione di un **parere negativo sullo schema di bilancio così predisposto**, motivandone le ragioni.

Lo schema di bilancio presentato dall'ente non appare coerente con le regole di contabilizzazione previste dall'Armonizzazione Contabile: la rappresentazione proposta inficia infatti il principio generale della veridicità e correttezza dei dati di bilancio, oltre a non esplicitare le reali obbligazioni che l'ente ha perfezionato o intende perfezionare nel corso dell'esercizio. **In particolare, per quanto riguarda la contabilizzazione del FAL, non è stato applicato il p.c. all. 4/2, generando quindi un equilibrio di parte capitale negativo a fronte di un equilibrio di parte corrente pari a zero.**

Bilancio unione



Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese
Istituzione servizi sociali educativi e culturali

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	1.000.000,00	1000000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	1000000,00	1000000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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	- 2.643.371,34	-2563671,90

Anche nel bilancio dell'istituzione non risulta correttamente contabilizzata l'anticipazione di liquidità "girata" dall'Unione e ciò determina il mancato equilibrio

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>	(+)		0,00	-	-
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>	(+)		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	1000000,00	1000000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾					
		O=G+H+I-L+M	0,00	97800,35	97800,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese 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	97800,35	97800,35

Ha risposto la Responsabile del Servizio Finanziario con la comunicazione **allegata**, motivando in sintesi il mancato rispetto degli equilibri con l'inserimento nelle previsioni della copertura del disavanzo tecnico da parte dei comuni. Resta il problema del prospetto degli equilibri, che con altra comunicazione riguardante l'analoga problematica in capo al Bilancio dell'Unione, viene motivata con un problema relativo al software "gestionale che non consente di inserire l'avanzo di

amministrazione nelle annualità successive alla prima" e impegnandosi a confrontarsi "con Datagraph per risolvere il problema prima della predisposizione dei file da inviare alla BDAP". Nella risposta relativa all'Istituzione, che si **allega**, la stessa, pur evidenziando un tempo di lavoro particolarmente ampio per provvedere a rettificare il bilancio, ha inoltre spiegato di poter provvedere alla "contabilizzazione delle previsioni di trasferimento dall'istituzione all'unione di liquidità di cassa... attualmente previste al titolo 3 dell'entrata e al titolo 1 della spesa... al titolo 6 dell'entrata e al titolo 4 dell'uscita... nella variazione che dovremo predisporre entro il mese di novembre."

Lo scrivente Revisore, avendo già rilevato il difetto di contabilizzazione in corso d'anno, ed avendolo segnalato nell'espressione di parere, ritiene che l'ente debba allocare le risorse necessarie a ripristinare regolarità, non essendo le ragioni esposte al riguardo sufficienti a giustificare la predisposizione di dati contabili non rispettosi dei principi contabili.

La difformità di vedute tra le parti a vario titolo coinvolte nel progetto di redazione del bilancio di previsione 2020-2022 evidenzia una distonia che può contribuire a rallentare (come ha effettivamente rallentato) il processo di messa in sicurezza dei conti dell'ente, come dimostrato anche dal ritardo eccezionale con il quale si giungerà a sottoporre ad approvazione questo bilancio.

Preme sottolineare come invece la prosecuzione del percorso intrapreso, e la coerenza delle scelte tecniche, senza contrapposizioni interne, costituisca condizione indispensabile per la capacità dell'ente di assolvere alle proprie specifiche funzioni, realizzando gli scopi per i quali è stato costituito.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 21/09/2020. la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	523.067,63
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.667,84
b) Fondi accantonati	1.988.405,11
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Parte disponibile	-1.467.005,32
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	523.067,63

In merito ai **debiti fuori bilancio**, il Direttore Pieter J. Messinò ha informato il Revisore che:



“alla luce della genesi dei predetti debiti afferenti l'area dei servizi educativi-scolastici svolti dall'Istituzione su delega di alcuni dei Comuni aderenti, peraltro in qualche modo riconducibile alle difficoltà emerse in sede di variazione generale di competenza e cassa del bilancio di previsione 2019-2021 e recepite nel parere reso in data 29.11.2019, il debito, quantificato nella misura di € 311.217,79 ed interamente riconducibile ad acquisizione di beni e servizi, funzionali all'erogazione dei servizi scolastici ed educativi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 t.u.e.l., segnatamente eccedenti rispetto agli impegni assunti, sarà sottoposto all'approvazione consiliare nella prossima seduta calendarizzata entro il mese di novembre. La copertura del relativo importo sarà assicurata mediante prelevamento dal fondo passività potenziali, nel quale in sede di rendiconto 2019 fu accantonata una quota significativa del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'Ente (€ 520.000,00 su un totale di € 523.067,63), proprio con la finalità di vincolare la formazione di idonea copertura per eventuali situazioni di questo tipo. Si precisa altresì che:

- *il servizio educativo scolastico è stato reinternalizzato dai Comuni con decorrenza 01 agosto 2020 per l'avvio dell'a.s. 2020/2021;*
- *il costo del predetto servizio era integralmente coperto dai singoli contributi di gestione dei Comuni deleganti la funzione in forma puntuale ed analitica;*
- *i costi di tutti i servizi erogati, ivi compresi quelli a cui si riferiscono i debiti fuori bilancio, sono stati computati nei consuntivi di servizio a carico dei singoli Comuni”.*

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:

	2017	2018	2019
Disponibilità:	1.583.744,09	1.495.685,94	614.680,19
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata, ma lo schema di bilancio presentato non appare coerente con le regole di contabilizzazione previste dall'Armonizzazione Contabile: la rappresentazione proposta inficia il principio generale della veridicità e correttezza dei dati di bilancio, oltre a non esplicitare le reali obbligazioni che l'ente ha perfezionato o intende perfezionare nel corso dell'esercizio.

Si richiama quanto esposto in premessa circa il preannunciato parere negativo a fronte della mancata applicazione del corretto principio contabile e delle conseguenze ad esso collegate, in particolare sul mancato rispetto degli equilibri, e sui contenuti delle comunicazioni della Responsabile dei Servizi Finanziari in data 6 novembre 2020.

Lo scrivente Revisore prende quindi atto delle comunicazioni di cui sopra, delle intenzioni dell'ente di procedere alle variazioni necessarie, e delle superiori ragioni di urgenza che, tenuto conto anche dell'emergenza sanitaria in corso, rendono opportuno consentire all'ente di procedere immediatamente e senz'altro indugio a quanto necessario per regolarizzare il bilancio, attualmente non corretto.



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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2022		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	93928,03	75396,15	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	404809,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di Liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1495685,91	614680,19		
10000	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	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	4750820,24	previsione di competenza previsione di cassa	7967302,74 12520175,03	6400289,24 11151109,48	4548215,95	4548215,95
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	2851811,77	previsione di competenza previsione di cassa	5598605,20 7854941,82	6551103,52 9402915,29	2620635,60	2620635,60
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	4729,39	previsione di competenza previsione di cassa	26220,00 36220,00	0,00 4729,39	0,00	0,00
50000	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	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	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	1000000,00	1000000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7186,87	previsione di competenza previsione di cassa	2252000,00 2275822,11	2718000,00 2725186,87	2718000,00	2718000,00
	TOTALE TITOLI	7614548,27	previsione di competenza previsione di cassa	15844127,94 22687158,96	15669392,76 23283941,03	10886851,55	10886851,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7614548,27	previsione di competenza previsione di cassa	16342864,97 24182844,90	15744788,91 23598621,22	10886851,55	10886851,55

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All. a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	97800,35	97800,35	
<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	7528368,02	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14006644,97 75395,15 21333807,1	13026788,91 229264,96 0,00 20165951,13	7071051,2 2044,4 (0,00)	7071051,2 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	40654,02	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	84220 (0,00) 134220	0 0,00 40654,02	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0 (0,00)	0 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	1000000 0,00 (0,00)	1000000 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	61742,64	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2252000 (0,00) 2459658,82	2718000 0,00 2779742,64	2718000 0,00 (0,00)	2718000 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		7630764,68	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16342864,97 75395,15 23933680,92	15744788,91 229264,96 0,00 22889347,79	10789051,20 2044,40 0,00	10789051,20 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		7630764,68	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16342864,97 75395,15 23933680,92	15744788,91 229264,96 0,00 22889347,79	10886851,55 2044,40 0,00	10886851,55 0,00 0,00

Disavanzo

Il disavanzo, identificato nell'allegato a) dello schema di bilancio alla lettera E per euro: 1.467.005,32 verrà ripianato in 15 anni a quote costanti per euro 97.800,35 a partire dal 2021.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato è così composto:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e impegni all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (g)
04 MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio								
04 Istruzione pre-scolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	79.396,15	79.396,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	79.396,15	79.396,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 MISSIONE 13 Totale della tabella								
07 Chierchi spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 Totale della tabella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	79.396,15	79.396,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	614.680,19
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	11.151.109,48
3	Entrate extratributarie	9.402.915,29
4	Entrate in conto capitale	4.729,39
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	2.725.186,87
	TOTALE TITOLI	23.283.941,03
	TOTALE GENERALE ENTRATE	23.898.621,22

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	20.168.951,13
2	Spese in conto capitale	40.654,02
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.779.742,64
	TOTALE TITOLI	22.989.347,79
	SALDO DI CASSA	909.273,43

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata 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.

Non è presente cassa vincolata al 01.01.2020.

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

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		0,00	614.680,19	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	4.750.820,24	6.400.289,24	11.151.109,48	11.151.109,48
3	Entrate extratributarie	2.851.811,77	6.551.103,52	9.402.915,29	9.402.915,29
4	Entrate in conto capitale	4.729,39	0,00	4.729,39	4.729,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.186,87	2.718.000,00	2.725.186,87	2.725.186,87
	TOTALE TITOLI	7.614.548,27	15.669.392,76	23.283.941,03	23.283.941,03
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.614.548,27	15.669.392,76	23.898.621,22	23.283.941,03

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	7.142.162,22	13.026.788,91	20.168.951,13	20.168.951,13
2	Spese In Conto Capitale	40.654,02	-	40.654,02	40.654,02
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	61.742,64	2.718.000,00	2.779.742,64	2.779.742,64
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.244.558,88	15.744.788,91	22.989.347,79	22.989.347,79
	SALDO DI CASSA				294.593,24

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		614680,19		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	75396,15	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	12951392,76 0,00	7168851,55 0,00	7168851,55 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	13026788,91 0,00 23516,45	7071051,20 0,00 32202,50	7071051,20 0,00 32202,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	1000000,00 0,00 0,00	1000000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-902199,65	-902199,65
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	1000000,00	1000000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
	O=G+H+I+L+M	0,00	97800,35	97800,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese 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	97800,35	97800,35
Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	97800,35	97800,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	97800,35	97800,35

Il prospetto sopra riportato non risulta in equilibrio. Un bilancio con tale impostazione non potrà superare i controlli della BDAP, e permarranno le conseguenze sanzionatorie collegate in materia di divieto di assunzione di personale.

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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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

A) ENTRATE

DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
TRASFERIMENTI CORRENTI			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.200.625,18	4.480.215,95	4.480.215,95
Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	748.962,31	776.708,46	776.708,46
Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	5.205.283,91	3.674.957,49	3.674.957,49
Trasferimenti correnti da ENTI DI PREVIDENZA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	231.378,96	13.550,00	13.550,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	135.664,06	4.000,00	4.000,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	135.664,06	4.000,00	4.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	64.000,00	64.000,00	64.000,00
Sponsorizzazioni da imprese	64.000,00	64.000,00	64.000,00
Totale TITOLO 2	6.400.289,24	4.548.215,95	4.548.215,95
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.922.265,20	1.920.236,22	1.920.236,22

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.523.181,20	1.521.152,22	1.521.152,22
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	399.084,00	399.084,00	399.084,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.628.838,32	700.399,38	700.399,38
Rimborsi in entrata	798.288,06	696.399,38	696.399,38
Altre entrate correnti n.a.c.	3.830.550,26	4.000,00	4.000,00
Totale TITOLO 3	6.551.103,52	2.620.635,60	2.620.635,60
ACCENSIONE PRESTITI			
Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Anticipazioni	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale TITOLO 6	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.708.724,70	1.718.000,00	1.718.000,00
Altre ritenute	805.304,86	1.000.000,00	1.000.000,00
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	377.965,39	690.000,00	690.000,00
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.192,82	10.000,00	10.000,00
Altre entrate per partite di giro	524.261,63	18.000,00	18.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.009.275,30	1.000.000,00	1.000.000,00
Altre entrate per conto terzi	1.009.275,30	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale TITOLO 9	2.718.000,00	2.718.000,00	2.718.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.669.392,76	10.886.851,55	10.886.851,55

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	2.236.045,97	2.351.898,82	2.351.898,82
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	183.357,12	110.893,45	110.893,45
103	Acquisto di beni e servizi	5.440.835,86	3.858.708,54	3.854.708,54
104	Trasferimenti correnti	1.350.176,95	649.455,61	649.455,52
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	82.132,87	31.918,00	31.918,00
110	Altre spese correnti	3.734.240,14	68.176,78	72.176,87
Totale		13.026.788,91	7.071.051,20	7.071.051,20

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 721.022,26;
- 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.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

Spesa macroaggregato 01	€	928.107,18
IRAP macroaggregato 102	€	59.130,95
Spese macroaggregato 103	€	-
Altre spese: rimborso personale comandato	€	53.189,78
	€	1.040.427,91
Componenti escluse		
Personale delegato funzioni RER (finanziamento RER)		
- aumenti contrattuali aa.pp.	-€	56.900,95
- aumenti nuovo ccnl	-€	55.571,20
Personale Comuni trasferito/comandato per funzioni delegate Unione reimputati sui Comuni (c.d. principio del ribaltamento)	-€	212.571,91
Quota personale a carico dell'Istituzione		
Corrispettivi progettazione interna	-€	6.330,30
Spese per categorie protette	-€	27.545,48
Spese personale finanziato art. 208 cds		
totale componenti escluse	-€	358.919,84
totale spesa personale	€	681.508,07
OBIETTIVO 2008 (ex CM)	€	721.022,26

spazio spesa di personale ceduto da Comuni su personale trasferito funzioni Istituzione Servizi Sociali Educativi e Culturali	€	900.713,78
spazio spesa di personale ceduto da AUSL per ritiro deleghe	€	482.998,28

nuovo OBIETTIVO	€	2.104.734,32
------------------------	----------	---------------------

TOTALE SPESA PERSONALE ISTITUZIONE (esente ex art. 18 comma 2 bis dl 112/2008)	€	3.292.264,30
Spesa macroaggregato 01	€	2.033.289,26

IRAP macroaggregato 102	€	80.294,80
personale comandato	€	265.610,55
Altre spese: Personale in somministrazione	€	913.069,69

SPESA PERSONALE ISTITUZIONE da computare a carico dell'Ente ex art. 1 comma 557-bis l. 296/2006: calcolata secondo CdC Sezione Autonomie 14/2011: spesa di personale X conferimenti a qualunque titolo erogati dai Comuni/Unione all'Istituzione / valore della produzione

€	971.493,48
---	------------

TOTALE SPESA UNIONE E ISTITUZIONE

€	1.653.001,55
-€	451.732,77

Tuttavia, in presenza di mancata trasmissione di documenti contabili alla BDAP, situazione riscontrata nella fattispecie, permane la sanzione di divieto di assunzioni fino alla regolarizzazione completa e definitiva di tale indispensabile adempimento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.400.289,24	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.551.103,52	101.732,13	101.732,13	0,00	1,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	12.951.392,76	101.732,13	101.732,13	0,00	0,79%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	12.951.392,76	101.732,13	101.732,13	0,00	0,79%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.548.215,95	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.620.635,60	32.202,50	32.202,50	0,00	1,23%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.168.851,55	32.202,50	32.202,50	0,00	0,45%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.168.851,55	32.202,50	32.202,50	0,00	0,45%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.548.215,95	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.620.635,60	32.202,50	32.202,50	0,00	1,23%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.168.851,55	32.202,50	32.202,50	0,00	0,45%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.168.851,55	32.202,50	32.202,50	0,00	0,45%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 74.980,22 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 31.474,28 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 35.474,37 pari allo 0,50% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

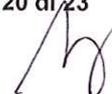
Non sono previsti stanziamenti per spese potenziali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Non sono previsti stanziamenti a garanzia dei debiti commerciali

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi



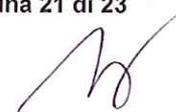
SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

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	1000000,00	1000000,00
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	1000000,00	1000000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00 0,00	0,00 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



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

I risultati del Rendiconto 2019, e l'emersione del relativo disavanzo, hanno consentito di mettere in evidenza problematiche concrete di cui l'ente dovrà farsi carico anche nei bilanci relativi agli esercizi successivi.

L'identificazione di dette problematiche ha costituito un passaggio indispensabile per la messa in sicurezza dei conti dell'ente e la continuità stessa del suo funzionamento.

Per raggiungere tale obiettivo l'ente si è avvalso della collaborazione di Ideapubblica Srl, giungendo a definire per tale tramite una proposta di bilancio di previsione che non risulta recepita dall'ente nello schema di bilancio commentato, in particolare nelle **modalità di contabilizzazione del FAL, e nel "giro" all'Istituzione dell'anticipazione di liquidità, che hanno generato effetti negativi sugli equilibri, nonché sulla veridicità e correttezza dei dati di bilancio, oltre a non esplicitare le reali obbligazioni che l'ente ha perfezionato o intende perfezionare nel corso dell'esercizio, tanto che il sottoscritto Revisore ha preannunciato all'ente l'espressione di parere negativo sul bilancio 2020-2022.**

La spiegazione di tale modifica, peraltro insufficiente a giustificarla, è stata fornita dalla Responsabile dei Servizi Finanziari dell'ente, e tuttavia non solo tale disallineamento genera un oggettivo elemento di incertezza, ma non consente di ritenere rispettati i principi della Contabilità Armonizzata, introducendo un *vulnus* alla veridicità e correttezza della rappresentazione dei dati e anche la prospettiva di errori bloccanti nella trasmissione dei dati alla BDAP, con le conseguenze sanzionatorie associate in materia di **divieto assoluto di nuove assunzioni**, divieto che deve ritenersi già operante a seguito dei risultati negativi già ottenuti in seno ai controlli di BDAP.

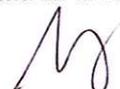
Mantenendo tali impostazioni contabili si dubita fortemente che anche il bilancio in oggetto possa superare i controlli di BDAP.

Si prende atto, tra l'altro, del ritardo con cui l'ente ha trasmesso i dati di bilancio e rendiconto alla BDAP (avvenuta solo i primi giorni di ottobre), senza tuttavia regolarizzare la posizione in ordine agli obblighi di legge, circostanza questa che determina il divieto di assunzioni in capo sia all'Unione che all'Istituzione. La gravità dell'inadempienza e delle conseguenti responsabilità erariali che ne consegue è di tutta evidenza. Nell'invitare l'ente a provvedere con immediatezza alla correzione degli errori bloccanti e a trasmettere a BDAP i dati del bilancio di previsione 2020-2022 per una verifica preventiva di coerenza, si diffida dal procedere a nuove assunzioni fino a quando non sarà tutto sistemato.

Il non attenersi alle corrette modalità di contabilizzazione costituisce vizio che non può essere avallato dal Revisore Unico.

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.



L'organo di revisione non ha avuto prova dell'avvenuto invio alla BDAP dei bilanci degli esercizi precedenti.

Si diffida pertanto l'ente dal procedere ad assunzioni di personale sino alla completa e comprovata regolarizzazione degli adempimenti BDAP.

CONCLUSIONI

In relazione alle diffuse e articolate motivazioni specificate nel presente parere,

- **pur avendo evidenziato le ragioni che, allo stato, giustificherebbero anche un parere negativo**, peraltro come tale preannunciato all'ente in data 5 novembre 2020 con comunicazione alla quale ha risposto la Responsabile dei Servizi Finanziari evidenziando che gli squilibri di parte capitale risultano da un prospetto che il software gestionale utilizzato non consente ancora di correggere, ma che l'avanzo applicato agli anni 2021 e 2022 corrisponde esattamente agli squilibri emergenti, neutralizzandoli;
- ma tenuto conto della gravissima situazione determinata dall'emergenza sanitaria Covid-19 e dalle conseguenze che la mancata approvazione del bilancio 2020-2022 potrebbe quasi certamente comportare sulla salute pubblica,

L'organo di revisione

richiede

che l'ente proceda immediatamente, con le modalità più efficienti consentite dalle risorse e dai tempi disponibili:

- **a ripristinare correttezza contabile** secondo le indicazioni fornite con riferimento alle modalità di contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità;
- a risolvere senza ulteriore indugio le problematiche di **trasmissione alla BDAP** dei dati contabili;
- a tenere aggiornato il revisore giorno per giorno sull'evoluzione di quanto precede, per consentirgli un adeguato monitoraggio e l'adozione se del caso, dei provvedimenti di competenza e delle comunicazioni conseguenti;

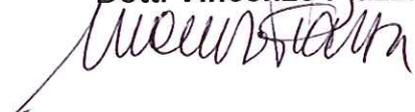
diffida

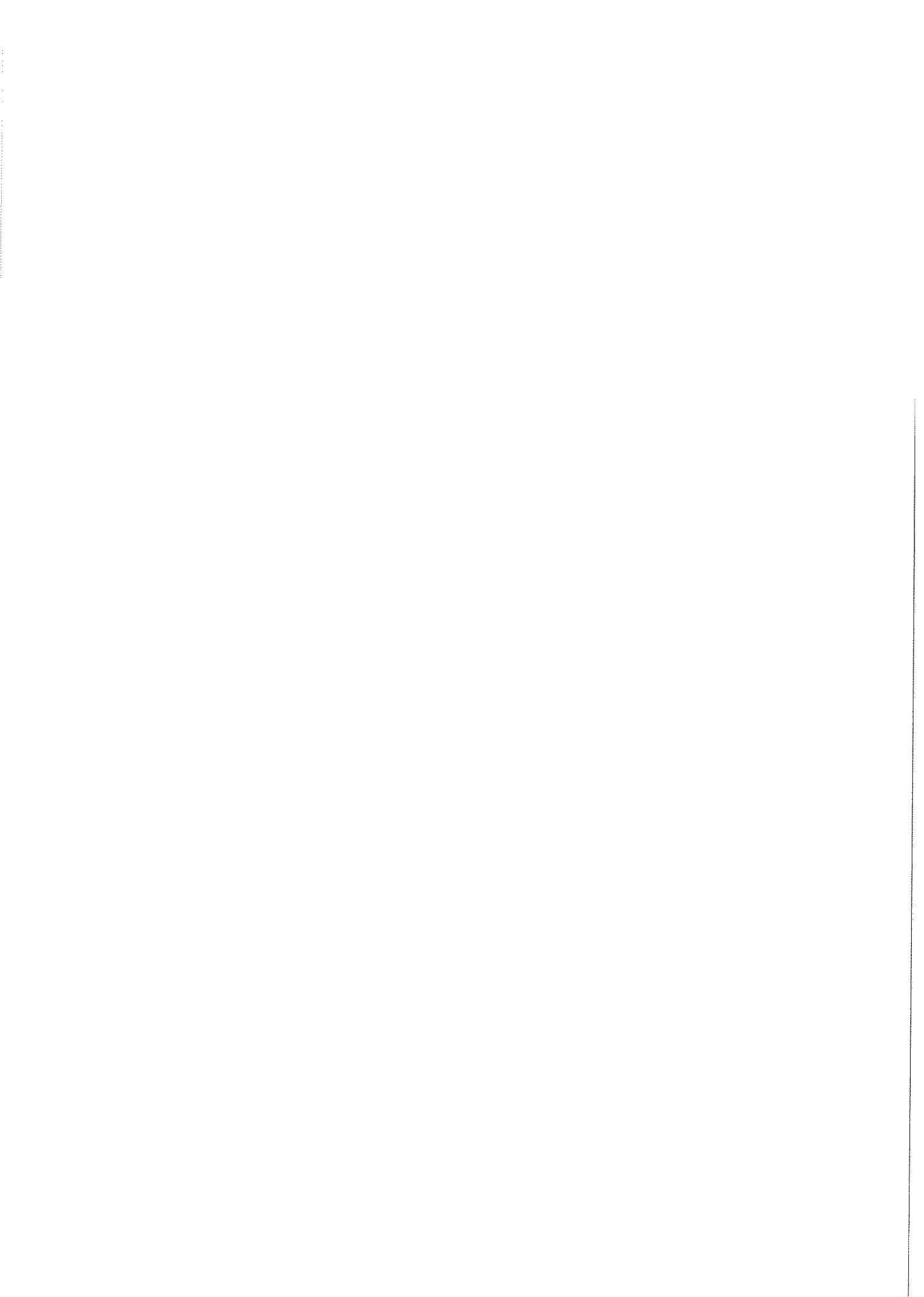
- l'ente **dal procedere ad assunzioni** di qualunque natura fino a quando non sarà tutto sistemato, evidenziando le responsabilità erariali emergenti in caso contrario;

con le riserve e le prescrizioni evidenziate, e a ciò tassativamente condizionato, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Piazza





UNIONE APPENNINO BOLOGNESE

 RELAZIONE CONCLUSIVA SULLA METODOLOGIA UTILIZZATA PER LA REDAZIONE
 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Al fine di superare le criticità emerse nel corso dell'attività di parifica della situazione creditoria e debitoria dell'ente nei confronti degli enti associati, l'Unione dei comuni dell'Appennino Bolognese ha affidato a Ideapubblica il servizio di supporto alla redazione del bilancio 2020-2022. A conclusione delle attività svolte, viene rilasciata tale relazione volta a descrivere i criteri metodologici utilizzati per la nuova struttura del bilancio.

Ricodifica integrale dei capitoli di bilancio

In via preliminare, tenendo conto dei criteri condivisi con tutti i responsabili finanziari dei comuni aderenti in occasione dell'incontro tenutosi a febbraio 2020, si è provveduto alla ricodifica completa dei capitoli del Piano Esecutivo di Gestione, facendo in modo che gli stessi soddisfacessero i seguenti requisiti:

- ✓ identificazione puntuale del servizio cui il capitolo afferisce: per tale motivo si è proceduto a codificare in maniera esaustiva tutti i servizi, condividendo con i comuni associati la tabella affinché si potesse determinare in maniera oggettiva, da entrambi i lati, la finalità (servizio) di riferimento;

TIPO	CODICE	DESCRIZIONE
SERVIZI ASSOCIATI UNIONE	00001	SUAP
	00002	SERVIZI INFORMATICI
	00003	AFFARI GENERALI
	00004	RISORSE UMANE E FORMAZIONE
	00005	CENTRALE UNICA COMMITTENZA
	00006	ASSETTO DEL TERRITORIO
	00007	PROTEZIONE CIVILE
	00008	STAMPA E COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE
	00009	RANDAGISMO
	00010	ENTRATE E RISCOSSIONE COATTIVA
	00011	POLIZIA LOCALE
SERVIZI ASSOCIATI ISSEC	00110	SCUOLE
	00111	EDUCATIVA SCOLASTICA
	00112	ASILO NIDO
	00113	POLITICHE ABITATIVE
	00114	ASSISTENZA DOMICILIARE
	00115	CENTRO DIURNO
	00116	CASA RESIDENZA ANZIANI
00117	BILANCIO SOCIALE	

	00118	FAMIGLIE, MINORI E VULNERABILITÀ
	00119	CULTURA, BIBLIOTECA E TURISMO
SERVIZI TRASVERSALI	00200	GESTIONE PERSONALE
	00201	AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO
	00202	SEGRETERIA GENERALE
	00203	SERVIZI DI STAFF
	00204	UFFICIO DI PIANO
	00900	PARTITE DI GIRO E SERVIZI C/TERZI

- ✓ contenuto, in termini di natura, specifico: a tal fine si è optato per collegare il capitolo al 5° livello del piano finanziario, garantendo l'univocità del possibile contenuto;
- ✓ identificazione, almeno per le entrate, del Comune di riferimento: codificando nel campo "centro di costo" il nome del Comune associato, è possibile identificare agevolmente i creditori in fase di parifica. Ciò garantisce la possibilità per gli enti associati di visualizzare la sezione dei capitoli di entrata dell'Unione/istituzione che li riguardano e che identificano la spesa da riconoscere all'Unione/istituzione, consentendo il monitoraggio sia degli stanziamenti che della gestione e favorendo la trasparenza;
- ✓ identificazione di somme a copertura dei costi o di servizi specifici richiesti dall'ente: tramite l'utilizzo dell'articolo (valorizzandolo ad 1 piuttosto che a 0) è possibile identificare i capitoli di entrata dell'Unione/istituzione che afferiscono a richieste specifiche degli enti e non a criteri di ripartizione;
- ✓ codifica "parlante": per tale motivo sono state definite delle regole di *naming* da utilizzare nella codifica del capitolo. Tale codice consentirà un più snello e semplice controllo degli atti amministrativi e verifica delle competenze.



Sulla base di queste regole è stata redatta la nuova struttura del bilancio dell'Unione/istituzione e codificati i nuovi capitoli. La proposta è stata inviata all'Unione a fine aprile 2020.

Formazione del bilancio

In forza di tali postulati si è proceduto alla codifica completa e, previa condivisione dei risultati con tutti i responsabili dell'ente, si è proceduto con l'inserimento delle varie richieste di stanziamento. In questa sede sono stati coinvolti tutti i responsabili e, dopo la conclusione delle loro attività, in stretta collaborazione con il management dell'ente si è arrivati alla definizione di una bozza di bilancio, indipendente dalle movimentazioni avvenute nel corso della gestione dell'esercizio provvisorio. Tale modus operandi è stato scelto la fine di consentire ai vari responsabili di definire le previsioni senza considerare l'impegnato/accertato sui vecchi capitoli, ritenuti poco rappresentativi dei reali fatti gestionali a causa di una non corretta imputazione delle transazioni elementari alle corrette codifiche (sia in termini funzionali – missione/programma – che in termini economici – piano dei conti finanziario, che in termini di soggetto giuridico interessato – unione/istituzione). Ottenute le proposte di stanziamento, si è proceduto ad una fase di controllo delle stesse, anche con il supporto dei responsabili dei servizi finanziari degli enti associati: per effettuare tale attività sono stati creati tre gruppi di lavoro, ognuno dei quali avrebbe dovuto verificare determinati servizi. Purtroppo però dei tre gruppi solo uno è stato effettivamente attivo ed ha partecipato alla verifica dei dati, al controllo del fondo crediti ed alla definizione dei fondi di riserva.

Alla conclusione delle attività di controllo si è proceduto alla creazione di un tableau de board che, tramite la pubblicazione su una pagina web riservata, consentisse l'analisi dei dati e la loro verifica (sia per servizio, per comune che per codici di bilancio), da cui sono state estratte le tabelle ed i prospetti seguenti.

Da quest'attività è emersa la seguente proposta di bilancio di previsione:

ENTRATE 2020-2022

Rif. Bilancio	Prev. Entrata 2020	di cui da Comuni Associati	Prev. Entrata 2021	di cui da Comuni Associati	Prev. Entrata 2022	di cui da Comuni Associati
0 - Avanzo di Amministrazione...			2.643.371,34		2.563.671,90	
2 - Trasferimenti correnti	2.049.754,26	846.265,09	1.849.787,25	822.107,89	1.848.822,11	822.107,89
3 - Entrate extratributarie	1.037.280,00	332.120,00	907.280,00	195.620,00	907.280,00	195.620,00
4 - Entrate in conto capitale	1.266.637,81	55.219,76	1.575.000,00		1.275.000,00	
5 - Entrate da riduzione di atti...	3.942.302,02		1.000.000,00		1.000.000,00	
6 - Accensione di prestiti	2.643.371,34					
7 - Anticipazioni da istituto tes...	1.030.516,00		1.030.516,00		1.030.516,00	
9 - Entrate per conto terzi e pa...	6.680.131,66		6.680.131,66		6.680.131,66	
Totale	18.649.993,08	1.233.604,85	15.686.086,25	1.017.727,89	15.305.421,67	1.017.727,89

USCITE 2020-2022

Rif. Bilancio	Prev. Spesa 2020	Prev. Spesa 2021	Prev. Spesa 2022
0 - Disavanzo di Amministrazione...	0,00	97.634,81	97.634,81
1 - Spese correnti	3.013.277,59	2.590.704,34	2.589.727,23
2 - Spese in conto capitale	1.272.643,49	1.575.000,00	1.275.000,00
3 - Spese per incremento di ...	3.942.302,02	1.000.000,00	1.000.000,00
4 - Rimborso di prestiti	2.711.122,32	2.712.099,44	2.632.411,97
5 - Chiusura Anticipazioni da...	1.030.516,00	1.030.516,00	1.030.516,00
7 - Spese per conto terzi e p...	6.680.131,66	6.680.131,66	6.680.131,66
Totale	18.649.993,08	15.686.086,25	15.305.421,67

QUOTE DI CONTRIBUZIONE DEI SINGOLI ENTI ASSOCIATI:

Comune Associato	Entrate da Comuni 2020	di cui a copertura costi servizio	Entrate da Comuni 2021	di cui a copertura costi servizio	Entrate da Comuni 2022	di cui a copertura costi servizio
CAMUGNANO	51.183,80	36.264,20	44.733,21	35.393,21	44.733,21	35.393,21
CASTEL D'AIANO	86.581,68	35.474,03	52.732,34	34.792,34	52.732,34	34.792,34
CASTEL DI CASIO	53.986,55	40.355,25	49.042,95	36.942,95	49.042,95	36.942,95
CASTIGLIONE DEI PEPOLI	137.395,69	99.334,57	126.897,28	97.237,28	126.897,28	97.237,28
GAGGIO MONTANO	97.414,12	76.596,84	87.602,86	75.042,86	87.602,86	75.042,86
GRIZZANA MORANDI	115.468,37	77.068,59	99.508,20	75.008,20	99.508,20	75.008,20
LIZZANO IN BELVEDERE	72.742,49	38.601,58	53.615,06	38.815,06	53.615,06	38.815,06
MARZABOTTO	209.612,61	99.729,23	144.396,51	96.458,02	144.396,51	96.458,02
MONZUNO	131.904,04	101.111,11	118.386,15	98.666,15	118.386,15	98.666,15
SAN BENEDETTO VAL DI SAM...	106.479,61	76.011,70	98.173,79	74.513,79	98.173,79	74.513,79
VERGATO	170.835,90	112.699,51	142.639,53	109.219,53	142.639,53	109.219,53
Totale	1.233.604,85	793.246,60	1.017.727,89	772.089,40	1.017.727,89	772.089,40

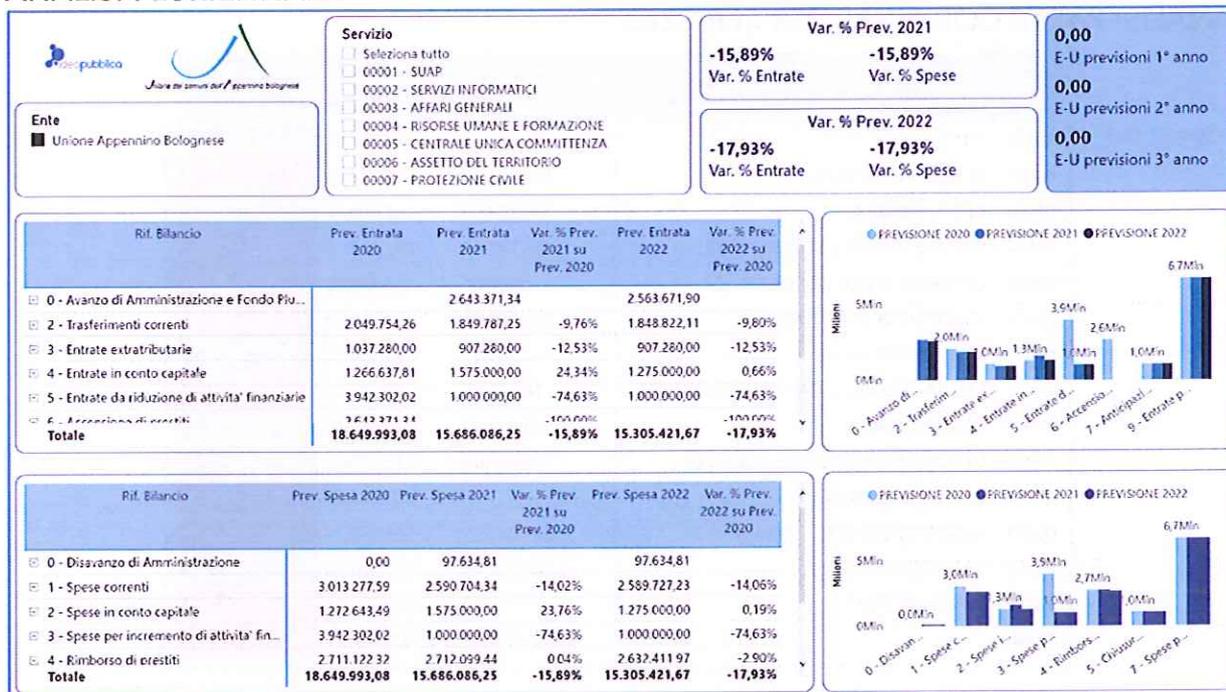
ANALISI PARTE CORRENTE PER SERVIZIO

Servizio	Prev. Entrata 2020	Prev. Spesa 2020	Saldo
00001 - SUAP	85.603,46	81.532,85	4.070,61
00002 - SERVIZI INFORMATICI	559.310,22	679.764,66	-120.454,44
00003 - AFFARI GENERALI	199.125,00	66.500,00	132.625,00
00004 - RISORSE UMANE E FORMAZIONE	164.740,00	201.290,00	-36.550,00
00005 - CENTRALE UNICA COMMITTENZA	71.500,00	112.490,00	-40.990,00
00006 - ASSETTO DEL TERRITORIO	268.500,01	351.751,00	-83.250,99
00007 - PROTEZIONE CIVILE	38.569,91	35.380,00	3.189,91
00008 - STAMPA E COMUNICAZIONE ISTITUZION...	16.638,00	28.270,00	-11.632,00
00009 - RANDAGISMO	40.518,49	40.518,49	0,00
00010 - ENTRATE E RISCOSSIONE COATTIVA	136.500,00	136.500,00	0,00
00200 - GESTIONE PERSONALE		51.294,48	-51.294,48
00201 - AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	369.000,00	3.158.850,79	-2.789.850,79
00202 - SEGRETERIA GENERALE	1.085.529,16	530.793,39	554.735,77
00203 - SERVIZI DI STAFF	51.500,00	249.464,25	-197.964,25
Totale	3.087.034,26	5.724.399,91	-2.637.365,66

ANALISI PARTE CAPITALE PER SERVIZIO:

Servizio	Prev. Entrata 2020	Prev. Spesa 2020	Saldo
00002 - SERVIZI INFORMATICI	55.219,76	61.225,44	-6.005,68
00006 - ASSETTO DEL TERRITORIO	1.211.418,05	1.211.418,05	0,00
00201 - AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	6.585.673,36	3.942.302,02	2.643.371,34
Totale	7.852.311,17	5.214.945,51	2.637.365,66

ANALISI PLURIENNALE



COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ:

Codice Servizio-Cdc 3	Descrizione Servizio	Titolo	Tipologia	Categoria	Piano Finanziario	Nr. Capitolo	Articolo	Descrizione	Coef. ACC	PREVISIONE 2020	FCOE
00001	SUAP	3	01	0200	E.3.01.02.01.033	3001005	0	DIRITTI DI SEGRETERIA SUAP	0,15027	300,00	42,83
00001	SUAP	3	02	0300	E.3.02.03.01.002	3001010	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,10000	1.700,00	161,50
00005	CENTRALE UNICA COMMITTENZA	3	05	0200	E.3.05.02.03.005	3005065	0	RIMBORSO SPESE GARA, ANAC E SPESE TECNICHE DA IMPRESE	0,11348	15.000,00	1.617,09
00006	ASSETTO DEL TERRITORIO	3	01	0200	E.3.01.02.01.033	3006005	0	DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO	0,15027	45.000,00	6.424,04
00006	ASSETTO DEL TERRITORIO	3	01	0200	E.3.01.02.01.035	3006010	0	PROVENTI DA RILASCIO AUTORIZZAZIONI EX L.R. 6/1996 - FUNGHI	0,22689	49.877,00	10.750,76
00006	ASSETTO DEL TERRITORIO	3	02	0200	E.3.02.02.01.999	3006015	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE EX L.R. 6/1996 - RACCOLTA FUNGHI	0,12924	4.000,00	491,11
00006	ASSETTO DEL TERRITORIO	3	02	0200	E.3.02.02.01.999	3006020	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME FORESTALI	0,12924	26.000,00	3.192,23
00006	ASSETTO DEL TERRITORIO	3	02	0300	E.3.02.03.01.999	3006025	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE EX REGOLAMENTO 1257/99 IN MATERIA DI AGRICOLTURA	0,00000	10.000,00	0,00
00201	AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	3	05	9900	E.3.05.99.99.999	3201005	0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	0,11348	48.000,00	5.174,69
00202	SEGRETERIA GENERALE	3	01	0200	E.3.01.02.01.032	3202005	0	PROVENTI DA DIRITTI DI SEGRETERIA	0,15027	20.000,00	2.855,13
00203	SERVIZI DI STAFF	3	01	0300	E.3.01.03.01.003	3203005	0	CANONE CONCESSORIO MACELLO SOVRACOMUNALE	0,11348	6.487,72	699,42
										31.408,80	



ENTRATE 2020-2022

Rif. Bilancio	Prev. Entrata 2020	di cui da Comuni Associati	Prev. Entrata 2021	di cui da Comuni Associati	Prev. Entrata 2022	di cui da Comuni Associati
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennal...	0,00		1.342.302,02		1.294.362,66	
2 - Trasferimenti correnti	6.285.674,42	3.744.676,93	4.456.915,96	2.534.468,49	4.456.915,96	2.534.468,50
3 - Entrate extratributarie	2.724.553,56	72.826,33	2.620.635,60	68.229,85	2.620.635,60	68.229,85
6 - Accensione di prestiti	3.942.302,02		1.000.000,00		1.000.000,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.712.000,00		2.712.000,00		2.712.000,00	
Totale	15.664.530,00	3.817.503,26	12.131.853,58	2.602.698,34	12.083.914,22	2.602.698,35

USCITE 2020-2022

Rif. Bilancio	Prev. Spesa 2020	Prev. Spesa 2021	Prev. Spesa 2022
0 - Disavanzo di Amministrazione	0,00	97.800,35	97.800,35
1 - Spese correnti	9.010.227,97	6.979.751,21	6.979.751,21
4 - Rimborso di prestiti	3.942.302,02	2.342.302,02	2.294.362,66
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.712.000,00	2.712.000,00	2.712.000,00
Totale	15.664.529,99	12.131.853,58	12.083.914,22

QUOTE DI CONTRIBUZIONE DEI SINGOLI ENTI ASSOCIATI:

Comune	Entrate da Comuni 2020	di cui a copertura costi servizio	Entrate da Comuni 2021	di cui a copertura costi servizio	Entrate da Comuni 2022	di cui a copertura costi servizio
CAMUGNANO	120.350,66	104.526,16	111.868,51	96.044,01	111.868,51	96.044,01
CASTEL D'AIANO	104.762,66	95.324,46	95.761,68	86.323,48	95.761,68	86.323,48
CASTEL DI CASIO	239.286,05	226.049,45	164.920,29	151.683,69	164.920,29	151.683,69
CASTIGLIONE DEI PEPOLI	423.725,77	389.271,12	289.646,61	259.788,44	289.646,61	259.788,44
GAGGIO MONTANO	345.192,11	336.022,11	228.207,30	210.312,30	228.207,30	210.312,30
GRIZZANA MORANDI	406.066,73	267.004,73	313.589,28	179.886,66	313.589,28	179.886,66
LIZZANO IN BELVEDERE	106.580,56	103.139,56	99.948,25	96.507,25	99.948,25	96.507,25
MARZABOTTO	632.445,03	599.478,03	324.869,06	291.902,06	324.869,06	291.902,06
MONZUNO	459.661,92	421.650,38	321.563,29	283.551,75	321.563,29	283.551,75
SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO	268.134,64	238.255,47	211.804,68	181.925,51	211.804,68	181.925,51
VERGATO	711.297,13	645.890,14	440.519,39	375.112,40	440.519,39	375.112,40
Totale	3.817.503,26	3.426.611,61	2.602.698,34	2.213.037,55	2.602.698,35	2.213.037,56

ANALISI PARTE CORRENTE PER SERVIZIO

Servizio	Prev. Entrata 2020	Prev. Spesa 2020	Saldo
00110 - SCUOLE	977.489,59	966.979,59	10.510,00
00111 - EDUCATIVA SCOLASTICA	216.634,44	216.634,44	0,00
00112 - ASILO NIDO	582.689,53	582.689,53	0,00
00113 - POLITICHE ABITATIVE	742.722,80	780.981,26	-38.258,46
00114 - ASSISTENZA DOMICILIARE	670.673,85	636.031,13	34.642,72
00115 - CENTRO DIURNO	190.334,68	382.011,40	-191.676,72
00116 - CASA RESIDENZA ANZIANI	1.371.521,75	1.465.318,92	-93.797,17
00117 - BILANCIO SOCIALE	106.071,27	2.507.249,28	-2.401.178,01
00118 - FAMIGLIE, MINORI E VULNERABILITÀ	72.178,81	569.451,88	-497.273,07
00119 - CULTURA, BIBLIOTECA E TURISMO	409.055,85	445.036,99	-35.981,14
00200 - GESTIONE PERSONALE	0,00	248.216,82	-248.216,82
00201 - AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	3.946.302,02	3.980.302,02	-34.000,00
00202 - SEGRETERIA GENERALE	244.328,96	61.757,60	182.571,36
00203 - SERVIZI DI STAFF	0,00	0,00	0,00
00204 - UFFICIO DI PIANO	3.422.526,45	109.869,14	3.312.657,31
Totale	12.952.530,00	12.952.529,99	0,00

ANALISI PLURIENNALE

Ente		Servizio		Var. % Prev. 2021		E-U previsioni 1° anno	
Istituzione dei Servizi Socio Educativi		<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 00110 - SCUOLE <input type="checkbox"/> 00111 - EDUCATIVA SCOLASTICA <input type="checkbox"/> 00112 - ASILO NIDO <input type="checkbox"/> 00113 - POLITICHE ABITATIVE <input type="checkbox"/> 00114 - ASSISTENZA DOMICILIARE <input type="checkbox"/> 00115 - CENTRO DIURNO <input type="checkbox"/> 00116 - CASA RESIDENZA ANZIANI <input type="checkbox"/> 00117 - BILANCIO SOCIALE 		-22,55%	-22,55%	0,00	0,00
				Var. % Entrate	Var. % Spese	E-U previsioni 2° anno	E-U previsioni 3° anno
				-22,86%	-22,86%	0,00	0,00
				Var. % Entrate	Var. % Spese		
Rif. Bilancio	Prev. Entrata 2020	Prev. Entrata 2021	Var. % Prev. 2021 su Prev. 2020	Prev. Entrata 2022	Var. % Prev. 2022 su Prev. 2020		
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluri...	0,00	1.342.302,02		1.294.362,66			
2 - Trasferimenti correnti	6.265.674,42	4.456.915,96	-29,09%	4.456.915,96	-29,09%		
3 - Entrate extratributarie	2.724.553,56	2.620.635,60	-3,81%	2.620.635,60	-3,81%		
6 - Accensione di prestiti	3.942.302,02	1.000.000,00	-74,63%	1.000.000,00	-74,63%		
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.712.000,00	2.712.000,00	0,00%	2.712.000,00	0,00%		
Totale	15.664.530,00	12.131.853,58	-22,55%	12.083.914,22	-22,86%		
Rif. Bilancio	Prev. Spesa 2020	Prev. Spesa 2021	Var. % Prev. 2021 su Prev. 2020	Prev. Spesa 2022	Var. % Prev. 2022 su Prev. 2020		
0 - Disavanzo di Amministrazione							
001 - Disavanzo di Amministrazione	0,00	97.800,35		97.800,35			
Totale	0,00	97.800,35		97.800,35			
1 - Spese correnti							
101 - Redditi da lavoro dipendente	2.140.711,79	2.351.898,82	9,87%	2.351.898,82	9,87%		
Totale	15.664.529,99	12.131.853,58	-22,55%	12.083.914,22	-22,86%		

COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ:

	- Tax -	- Tipolo -	- Categ. -	- Piano Finanziar. -	- Nr. Capit. -	- Artico -	- Descrizione -	- Coef. ACC -	- PREVISIONE 20 -	- FCOE 2020 -
SCUOLE	3	01	0200	E.3.01.02.01.004	3110005	0	PROVENTI DA CORSI EXTRASCOLASTICI, PRE E POST SCUOLA	0,43174	22.596,40	9.267,93
SCUOLE	3	01	0200	E.3.01.02.01.008	3110065	0	CORRISPETTIVI PER MANE SCOLASTICHE DA UTENTI	0,30108	155.418,65	44.454,20
SCUOLE	3	01	0200	E.3.01.02.01.016	3110070	0	CORRISPETTIVI PER TRASPORTO SCOLASTICO DA UTENTI	0,39542	34.655,55	13.018,25
ASLO NIDO	3	01	0200	E.3.01.02.01.003	3112005	0	CORRISPETTIVI PER ASLO NIDO DA UTENTI	0,24047	50.231,60	11.475,30
POLITICHE ABITATIVE	2	0102	02	E.2.01.02.01.001	2113110	0	TRASFERIMENTO DA FAMIGLIE PER POLITICHE ABITATIVE		10.000,00	0,00
POLITICHE ABITATIVE	3	01	0300	E.3.01.03.02.002	3113005	0	CORRISPETTIVO DA ACER PER GESTIONE ALLOGGI E.R.P.		399.084,00	0,00
ASSISTENZA DOMICILIARE	3	01	0300	E.3.01.02.01.999	3114005	0	CORRISPETTIVI ASSISTENZA DOMICILIARE AD AUSL		260.000,00	0,00
ASSISTENZA DOMICILIARE	3	01	0300	E.3.01.02.01.999	3114010	0	CORRISPETTIVI ASSISTENZA DOMICILIARE DA UTENTI	0,06550	85.000,00	5.289,13
CENTRO DIURNO	3	05	0200	E.3.05.02.03.002	3115015	0	RIMBORSO DA AUSL PER CENTRO DIURNO - QUOTA F.R.N.A		85.000,00	0,00
CASA RESIDENZA ANZIANI	3	01	0200	E.3.01.02.01.017	3116005	0	CORRISPETTIVI CASA RESIDENZA ANZIANI DA UTENTI	0,02430	475.500,00	15.593,97
CASA RESIDENZA ANZIANI	3	05	0200	E.3.05.02.03.002	3116010	0	RIMBORSO AUSL PER CASA RESIDENZA ANZIANI - QUOTA F.R.N.A		544.000,00	0,00
CASA RESIDENZA ANZIANI	3	1	0200	E.3.01.02.01.024	3116020	0	RIMBORSO DA AUSL PER PRESTAZIONI SANITARIE CASA PROTETTA		152.021,75	0,00
BILANCIO SOCIALE	3	01	0200	E.3.01.02.01.999	3117010	0	CORRISPETTIVI PER SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE DIMISSIONI PROTETTE A DOMICILIO		39.600,00	0,00
BILANCIO SOCIALE	3	01	0200	E.3.01.02.01.999	3117015	0	CORRISPETTIVI PER SPORTELLO ASSISTENTI FAMILIARI		25.000,00	0,00
CULTURA, BIBLIOTECA E TURISMO	2	0103	03	E.2.01.03.01.999	2119205	0	SPONSORIZZAZIONI PER INIZIATIVE CULTURALI E TURISTICHE		64.000,00	0,00
CENTRO DIURNO	3	01	0200	E.3.01.02.01.999			CORRISPETTIVI CO DA UTENTI	0,06930	40.000,00	2.633,40
										101.732,13

La gestione in esercizio provvisorio 2020 e la ridefinizione delle previsioni

Una volta giunti alla quadratura di bilancio (settembre 2020), disposta recependo anche le modifiche dovute alla gestione dell'evento pandemico in essere oltre alla sottoscrizione del Fondo Anticipazioni Liquidità e le risultanze del rendiconto 2019, si è proceduto a rettificare le previsioni a causa dei movimenti avvenuti durante la gestione dell'esercizio provvisorio.

Per porre in essere tale attività si è deciso di:

- ✓ rettificare (in diminuzione) le previsioni predisposte dai vari responsabili in funzione dei movimenti di cassa avvenuti nel periodo 1 gennaio 2020 – 28 settembre 2020 e riguardanti la sola gestione di competenza, lasciando sui capitoli di PEG originari i soli importi relativi agli ordinativi incassi e pagati nel periodo di riferimento. Ovviamente la rettifica delle previsioni non ha potuto essere "puntuale" a causa della notevole differenza strutturale tra il bilancio definitivo e quello utilizzato durante l'esercizio provvisorio: si è reso necessario, quindi, analizzare oltre alla struttura del PEG anche il dettaglio dei singoli ordinativi, imputando i relativi importi sulla nuova struttura basandosi sulle informazioni contabili desumibili dalla contabilità dell'ente.

Al fine di garantire comunque la lettura per servizio, si è deciso di creare un nuovo servizio temporaneo, denominato XXX - MOVIMENTI CASSA VECCHIO BILANCIO, che raggruppasse tutti gli stanziamenti relativi a mandati e reversali emessi nel periodo 1° gennaio 2020 – 28 settembre 2020. Per quanto attiene all'ISSEC si è reso necessario modificare la previsione in entrata ed uscita, di pari importo, al fine di garantire la corretta allocazione dell'IVA derivante da gestioni commerciali, che non era inclusa nelle previsioni originarie;

- ✓ demandare ad un successivo atto ricognitorio da parte di ciascun responsabile l'imputazione alla nuova struttura del PEG della quota impegnata/accertata nel corso

dell'esercizio provvisorio, limitatamente a quanto non pagato/incassato nel periodo 1 gennaio 2020-28 settembre 2020.

Tale atto avrà il duplice risultato di rettificare gli impegni/accertamenti già assunti e, contestualmente, consentirà alla struttura organizzativa di approfondire la conoscenza e verificare la bontà del nuovo sistema contabile.

L'impatto gestionale di tali attività, finalizzate a garantire l'applicazione della nuova struttura già a partire dal 2020, anche solo per pochi mesi, è stato condiviso con la Direzione e la Giunta dell'Ente, che hanno ritenuto comunque funzionale la sperimentazione operativa del modello nel corso dell'anno, al fine di creare le condizioni, a cui si rimanda nel paragrafo che segue, per la risoluzione delle problematiche a partire dal 2021.

Conclusioni

Evidentemente non è possibile ipotizzare che la struttura predisposta, disegnata a tavolino e progressivamente valorizzata, possa tracciare correttamente tutte le transazioni elementari codificate nel corso della gestione in esercizio provvisorio.

Per ovviare a tale problema, in sede di definizione dell'intera struttura del PEG si è proceduto alla definizione di un elevato numero di capitoli (precedentemente non codificati). Questo crea le condizioni affinché in fase gestionale sia possibile individuare ed imputare sui capitoli corretti le transazioni elementari, ricorrendo se del caso alle variazioni compensative previste dall'art. 175 comma 5-quater del d.Lgs. 267/2000 (determinazioni), senza dover ricorrere al criterio di prevalenza. Qualora dovesse essere necessario procedere alla codifica di un nuovo capitolo del PEG, il set di regole definito consente, senza alcun dubbio, di poter ottenere il risultato sperato.

Ovviamente per la risoluzione delle problematiche iniziali evidenziate è indispensabile che la struttura del PEG venga utilizzata nel pieno rispetto delle disposizioni di cui agli artt. 5, 6 e 7 del decreto legislativo 26 giugno 2011 n. 118 (codifica della transazione elementare) avendo cura di mantenere correttamente codificato il servizio di riferimento. Solo in questo modo sarà garantita la reale attendibilità e rappresentatività dei documenti contabili, presupposto indispensabile anche per verificare in maniera puntuale la sostenibilità dei servizi svolti dai due enti. A tal fine sarà necessario che il 2021 venga gestito interamente nel pieno rispetto della codifica della transazione elementare e imputato correttamente impegni/accertamenti e mandati/reversali sui capitoli corrispondenti. Qualora ciò non

dovesse verificarsi, appare evidente che la nuova struttura di bilancio non potrà garantire la veridicità richiesta alle scritture contabili e non sarà possibile superare le criticità sinora emerse.

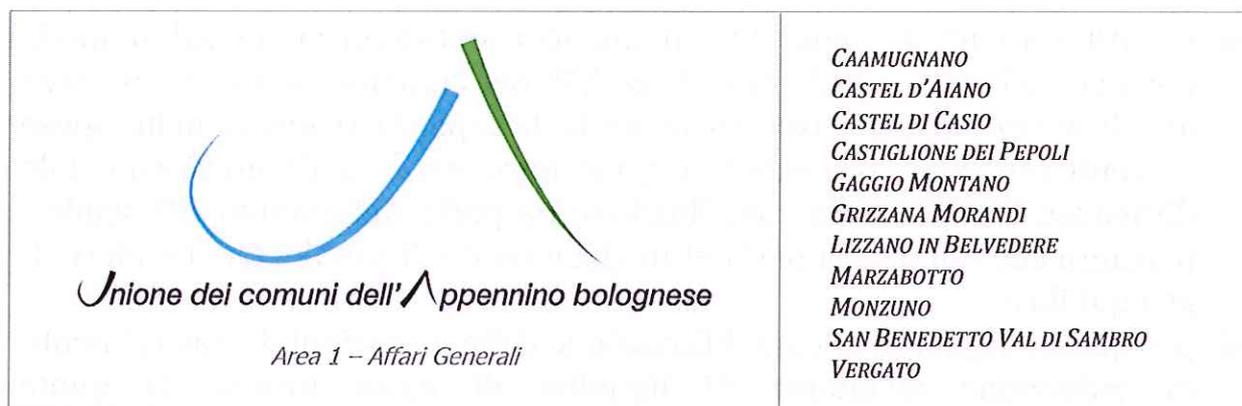
Ancona, 15 ottobre 2020

p. Ideapubblica Srl
Elena Masini

Alessandro Festa

Allegati: Bilancio con Cassa al 28092020.xlsx

ALLEGATO 2
PARERE BILANCIO 20/22
ISTITUZIONE



Vergato, lì 6 Novembre 2020

Prot 7034

Al Revisore dei conti
Dr. Vincenzo Piazza

Al Direttore generale
Dr. Pieter Messinò

Loro sedi

Oggetto: Bilancio di previsione dell'Istituzione 2020/2022 – Osservazioni in merito al rispetto degli equilibri di bilancio

Con la presente, in riferimento alla tua e mail del 5.11.2020 e al successivo colloquio telefonico intercorso in merito a quanto in oggetto, sono a precisare quanto segue:

- come si evince chiaramente dall'Allegato n° 9 – Quadro generale riassuntivo triennio 2020 - 2022 il bilancio predisposto e inviato per la redazione del relativo parere in data 17 - 19 ottobre 2020 è in perfetto equilibrio per la parte corrente e non ha previsioni di parte investimenti;
- l'anticipazione di liquidità attivata trova corretta previsione, così come indicato dall'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, al titolo 6 dell'Entrata e al titolo 4 dell'Uscita del bilancio dell'Unione ente che ha sottoscritto il contratto con la Cassa depositi e prestiti e che pertanto sul cui bilancio a mio avviso deve gravare la rilevazione contabile inerente la restituzione del prestito fatti salvi i rapporti e le regolarizzazioni tra Unione e Istituzione;

- ✚ nell'Allegato n° 9 - equilibri di bilancio si evidenzia un saldo finale positivo nel 2021 e 2022 di €. 97.800,35 per ciascuna annualità relativo al disavanzo tecnico iscritto al titolo 0 capitolo 0 prima delle spese correnti così come prevede la vigente normativa; nelle previsioni tale disavanzo è coperto da contribuzione da parte dei comuni. Mi sembra pertanto che non possa parlarsi in alcun modo di problematiche inerenti gli equilibri;
- ✚ per quanto riguarda la contabilizzazione delle previsioni di trasferimento dall'istituzione all'unione di liquidità di cassa incluso la quota dell'anticipazione di liquidità attualmente previste al titolo 3 dell'entrata e al titolo 1 della spesa, nulla vieta che, se si ritiene indispensabile la loro previsione al titolo 6 dell'entrata e al titolo 4 dell'uscita, si provveda nella variazione che dovremo predisporre entro il mese di novembre. Anche in questo caso sottolineo che può non essere condivisa l'allocazione di queste risorse da me operata ma resta il fatto sostanziale della loro previsione a bilancio e quindi della non sussistenza di rischi di squilibri generati da suddette voci;
- ✚ pensare oggi di rimettere mano al bilancio per quella che risulta essere una semplice modifica formale e non sostanziale, in quanto gli stanziamenti sono comunque previsti sia in parte entrata che in parte uscita e quindi non si altera né il totale complessivo né l'equilibrio, comporterebbe un lavoro da stimarsi non inferiore ad un mese considerando che dovrebbero essere rifatti e controllati tutti gli allegati e che comunque tale attività sarebbe inconciliabile con la continuità dei servizi socio assistenziali che eroga l'ente la cui interruzione comporterebbe responsabilità significative;
- ✚ vorrei ulteriormente precisare che comunque è necessario garantire anche la normale attività dell'ufficio soprattutto in vista della chiusura d'esercizio.

Confido che le ulteriori precisazioni sopra riportate dissipino ogni tuo dubbio sulla congruità dello schema di bilancio e ti consentano l'emissione di un parere favorevole in vista del consiglio del 9.11.2020.

Distinti saluti.

Il Responsabile Servizio finanziario
Dott.ssa Susi Colli