

# **UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO**

## **Organo di Revisione**

**Verbale n. 20 del 26/11/2015**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

Il Revisore

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data odierna ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali in sperimentazione approvati con DPCM 28 dicembre 2011;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2016, dell'Unione dei Comuni del Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavullo nel Frignano, 26 Novembre 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

**UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO**

Sede: Pavullo nel Frignano (MO)

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Germano Rossi

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Germano Rossi, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 25/11/2015 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 25/11/2015 con delibera n. 57 e relativi seguenti allegati obbligatori:
  - D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) approvato dalla Giunta dell'Unione in data 25/11/2015 con delibera n. 56;
  - rendiconto dell'esercizio 2014 ;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. n. 163/2006;
  - la delibera n. 16 del 08/04/2015 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs. 165/2001 e art.19, comma 8 legge 448/2001);
  - non è stata ancora approvata la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada; pur essendo predisposta;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi 594 e 599, della Legge 244/07;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/08);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D. L 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell' art. 1 della legge 296/06 e dall' art. 76 della legge 133/08;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi.

Il bilancio è redatto in conformità al D. lgs 118/2011 e ai principi contabili approvati con Dpcm 28/12/2011.

- 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;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso del responsabile del servizio finanziario in data 25/11/2015 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

# VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

## GESTIONE DELL' ESERCIZIO 2015

L'organo consiliare ha adottato entro il 30/06/2015 la delibera n. 7 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

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

La gestione dell'anno 2015 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell' art. 1 della legge 296/06 e dell' art. 76 della legge 133/08.

L'organo di revisione informa il Consiglio che l'Ente non è sottoposto al Patto di Stabilità interno.

### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2015, è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2014 per euro 12.000,00 .

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- €. 12.000,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € il finanziamento di spese correnti;
- € spese correnti non ripetitive;
- € debiti fuori bilancio;
- € per estinzione anticipata prestiti.

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2015 risulta in equilibrio.**

## A. BILANCIO DI PREVISIONE 2016

### 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c / terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio di pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per conto terzi (art. 168 del Tuel):

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	2017	2018	SPESE	CASSA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		132.000,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	6.983.028,94	6.068.487,92 0,00	6.068.487,92 0,00	6.068.487,92 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.405.329,10	5.355.090,00	5.355.090,00	5.355.090,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.131.589,90	716.136,69	716.136,69	716.136,69	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	2.488.285,93	362.360,93 0,00	230.360,93 0,00	230.360,93 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.329.732,38	230.360,93	230.360,93	230.360,93	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	13.866.651,38	6.301.587,62	6.301.587,62	6.301.587,62	Totale spese finali.....	11.491.314,87	6.430.848,85	6.298.848,85	6.298.848,85
Titolo 6 - Assunzione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.051,88	2.736,77	2.736,77	2.736,77
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/banchiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/banchiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	904.460,71	850.000,00	850.000,00	850.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	901.365,30	850.000,00	850.000,00	850.000,00
Totale Titoli.....	19.771.112,09	12.151.587,62	12.151.587,62	12.151.587,62	Totale Titoli.....	17.386.732,03	12.283.587,62	12.151.587,62	12.151.587,62
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>19.771.112,09</b>	<b>12.283.587,62</b>	<b>12.151.587,62</b>	<b>12.151.587,62</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>17.386.732,03</b>	<b>12.283.587,62</b>	<b>12.151.587,62</b>	<b>12.151.587,62</b>
Fondo di cassa finale presunto	2.384.380,08								

# ENTRATE PER TITOLI

## BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	165.301,45	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	230.966,72	132.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione <i>-di cui avanzo di amministrazione utilizzato anticipatamente</i>		previsioni di competenza	12.000,00	0,00		
				0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2016		previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	5.050.239,10	previsione di competenza	5.415.213,72	5.355.090,00	5.355.090,00	5.355.090,00
			previsione di cassa	0,00	10.405.329,10		
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	415.433,21	previsione di competenza	674.565,83	716.136,69	716.136,69	716.136,69
			previsione di cassa	0,00	1.131.569,90		
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.099.391,45	previsione di competenza	2.636.014,92	230.360,93	230.360,93	230.360,93
			previsione di cassa	0,00	2.329.752,38		
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Titolo 6	Accensioni di prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			previsione di cassa	0,00	5.000.000,00		
90000 Titolo 9	Entrate per partite di giro	54.460,71	previsione di competenza	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
			previsione di cassa	0,00	904.460,71		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.619.524,47</b>	previsione di competenza	<b>14.575.794,47</b>	<b>12.151.587,62</b>	<b>12.151.587,62</b>	<b>12.151.587,62</b>
			previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>19.771.112,09</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.619.524,47</b>	previsione di competenza	<b>14.984.062,64</b>	<b>12.283.587,62</b>	<b>12.151.587,62</b>	<b>12.151.587,62</b>
			previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>19.771.112,09</b>		

## SPESE PER TITOLI

### BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
					PREVISIONE ANNO 2016	PREVISIONE DELL'ANNO 2017	PREVISIONE DELL'ANNO 2018
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	2.960.541,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.230.712,78	6.068.487,92 <i>219.464,91</i> <i>0,00</i> 8.993.028,94	6.068.487,92 <i>73.246,92</i> <i>0,00</i>	6.068.487,92 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.257.925,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.900.759,84	362.360,93 <i>132.000,00</i> <i>0,00</i> 2.488.285,93	230.360,93 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	230.360,93 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	1.313,09	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.590,02	2.738,77 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 4.051,86	2.738,77 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	2.738,77 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 5.000.000,00	5.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	5.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	51.365,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	850.000,00	850.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 901.365,30	850.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	850.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>5.271.144,41</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	<b>14.984.062,64</b>	<b>12.283.587,62</b> <i>351.464,91</i> <i>0,00</i> <b>17.386.732,03</b>	<b>12.151.587,62</b> <i>73.246,92</i>	<b>12.151.587,62</b> <i>0,00</i>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>5.271.144,41</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	<b>14.984.062,64</b>	<b>12.283.587,62</b> <i>351.464,91</i> <i>0,00</i> <b>17.386.732,03</b>	<b>12.151.587,62</b> <i>73.246,92</i>	<b>12.151.587,62</b> <i>0,00</i>

## **2. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate**

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate sarà assicurata nel bilancio dell'Unione.

## **3. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2016 evidenzia la mancata entrata e spesa avente carattere di eccezionalità e non ripetitiva

## **4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

*(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2015, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio.)*

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2013 presunto	0	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire	0	
- altre risorse concessioni cimiteriali	0	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>-</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	230.360	
- contributi da altri enti	-	
- altri mezzi di terzi	-	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>230.360</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>230.360</b>

## **5. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel D.U.P. e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.)

### **5.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **5.1.1. PROGRAMMAZIONE TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (*o il suo aggiornamento annuale*) di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

Lo schema di programma è stato redatto dal Responsabile del Servizio.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

#### **5.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

L'Ente ha predisposto 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 che verrà approvato unitamente al D.U.P.

## **6. Verifica della coerenza esterna**

L'Ente non è sottoposto al Patto di Stabilità.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2016, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ENTRATE CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	165.301,45	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	230.966,72	132.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione <i>-di cui avanzo di amministrazione utilizzato anticipatamente</i>		previsioni di competenza	12.000,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2016		previsioni di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10105	Tipologia 105: ANNULLATA	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi ad Amministrazioni Centrali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10000	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
<b>Totale TITOLO 1</b>							
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.050.239,10	previsione di competenza previsione di cassa	5.415.213,72 0,00	5.355.090,00 10.405.329,10	5.355.090,00	5.355.090,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti da Imprese	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	Trasferimenti correnti	5.050.239,10	previsione di competenza previsione di cassa	5.415.213,72 0,00	5.355.090,00 10.405.329,10	5.355.090,00	5.355.090,00
<b>Totale TITOLO 2</b>							

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2016 dell'Unione dei Comuni del Frignano

TITOLO 3		Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.032,66	previsione di competenza previsione di cassa	19.500,00 0,00	17.000,00 26.032,66	17.000,00	17.000,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressione delle irregolarità o degli illeciti	220.451,38	previsione di competenza previsione di cassa	310.750,00 0,00	330.000,00 560.451,38	330.000,00	330.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	26.765,99 0,00	19.700,00 19.700,00	19.700,00	19.700,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	183.949,17	previsione di competenza previsione di cassa	317.549,84 0,00	349.436,69 533.385,86	349.436,69	349.436,69
30000	Entrate extratributarie	415.433,21	previsione di competenza previsione di cassa	674.565,83 0,00	716.136,69 1.131.569,90	716.136,69	716.136,69
Totale TITOLO 3							

## **SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

L'Ente non gestisce alcun servizio a domanda individuale

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente

## **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2016 in € 2.669.849,43. riferita a n. 62 dipendenti, pari a € 43.06208 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 e successivi modifiche sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 e successive modifiche sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della legge 296/2006 e successive modifiche;

La spesa complessiva di personale non è raffrontabile a quella complessivamente sostenuta nell'anno 2008, per effetto del progressivo trasferimento di funzioni e personale gestiti in forma associata prima da parte della Comunità Montana del Frignano - ora Unione dei Comuni del Frignano.

Il costo del personale impegnato nelle gestioni associate è posto a carico delle Amministrazioni convenzionate

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti.

L'Ente ha stanziato un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di € 36.000,00. L'importo è stato stimato sulla base della percentuale di mancato incasso relativo alle Sanzioni Codice della Strada.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,30 % delle spese correnti.

## INVESTIMENTI

### TOTALE TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2.099.391,45	previsione di competenza	2.636.014,92	230.360,93	230.360,93	230.360,93
			previsione di cassa	0,00	2.329.752,38		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40000	Entrate in conto capitale	2.099.391,45	previsione di competenza	2.636.014,92	230.360,93	230.360,93	230.360,93
			previsione di cassa	0,00	2.329.752,38		
<b>Totale TITOLO 4</b>							

### TOTALE TITOLO 6 – ACCENSIONE DI PRESTITI

Non sono previste assunzioni di mutui.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 230.360,93 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

L'ente non ha previsto l'acquisto di mobili e arredi pertanto il limite disposto dall'art.1, comma 141 della legge 24/12/2012 n.228, viene rispettato

### **Limitazione acquisto autovetture**

L'ente non ha previsto di acquistare autovetture pertanto il limite disposto dall'art.1, comma 143 della legge 24/12/2012 n.228, viene rispettato

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha previsto di acquistare immobili pertanto il limite disposto dall'art.1, comma 138 della legge 24/12/2012 n.228, viene rispettato.

## **INDEBITAMENTO**

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 4.991,44 è relativa alla rata annuale del mutuo quindicennale contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l'installazione del fotovoltaico presso il Canile comprensoriale. La spesa è interamente coperta dalle risorse provenienti dal Gestore Servizi.

L'ente nell'anno 2016 non ha previsto l'assunzione di mutui.

### **Anticipazioni di cassa**

Non è stata iscritta in Bilancio nella parte corrente l'anticipazione di cassa. Tuttavia l'ente ha iscritto sia in entrata che in uscita movimentazioni per anticipazione da Istituto Tesoriere di € 5.000.000,00.

Si raccomanda di rispettare il limite previsto dall'attuale normativa relativamente all'anticipazione di tesoreria.

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

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2016**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze previsioni definitive 2014;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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;

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

I nuovi schemi di bilancio di previsione ex d.lgs 118/2011 prevedono un unico schema comprendente le previsioni pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio di previsione per gli anni 2016/2018:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel D.U.P., nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

**c) Riguardo al Documento Unico di Programmazione (DUP)**

L'allegato 4.1 del D.lgs 118/2011 prevede l'introduzione del D.U.P. in sostituzione della precedente Relazione Previsionale e Programmatica. Il Documento Unico di Programmazione è stato approvato, come evidenziato nelle premesse, dalla Giunta dell'Unione n. 56 del 25/11/2015 e verrà comunicato in Consiglio dell'Unione.

Il D.U.P. non deve essere rappresentato secondo modello prestabilito e si articola nelle due sezioni previste dal principio contabile, ovvero Sezione Strategica e Sezione Operativa. Il D.U.P. contiene illustrazione della programmazione delle attività che saranno poste in essere per dare attuazione al programma amministrativo del Presidente dell'Unione; in particolare la sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:

- a) ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
- b) valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate delle risorse disponibili;
- c) esposizione dei programmi di spesa e dei progetti;

**d) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

**e) Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte dalla legge ed anche in considerazione della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011, che prevede l'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale e pluriennale di competenza e di cassa, la classificazione del bilancio finanziario per missioni e programmi nonché la tenuta della contabilità finanziaria sulla base di una definizione del principio della competenza

finanziaria, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile preveda la rilevazione delle spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art. 76 della Legge 133/08, delle spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08) e delle spese sottoposte ai limiti di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010.

#### **f) Riguardo alle spese di personale**

L'organo di revisione invita l'Amministrazione a verificare costantemente il rispetto della normativa in vigore relativamente alla spesa di personale, anche in considerazione dell'ulteriore trasferimento di servizi gestiti in forma associata con conseguente trasferimento di personale.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

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

#### ***l'organo di revisione:***

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016 e sui documenti allegati.

Pavullo nel Frignano, 26/11/2015

***IL REVISORE DEI CONTI***

(Dr. Germano Rossi)