

UNIONE DEI COMUNI
VALLI DEL RENO, LAVINO E SAMOGGIA
Città Metropolitana di Bologna

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Rag. Germano Camellini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 9 gennaio 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 9 gennaio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Rag. Germano Camellini

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019..... | 7 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 7 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 9 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019..... | 11 |
| 4. La nota integrativa | 12 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 13 |
| 5. Verifica della coerenza interna | 13 |
| 6. Verifica della coerenza esterna | 13 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 | 14 |
| A) ENTRATE | 14 |
| Trasferimento da Unioni di Comuni | 14 |
| Trasferimenti da comuni | 15 |
| B) SPESE | 15 |
| C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 19 |
| Spese di personale..... | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 20 |
| Fondo di riserva di competenza | 20 |
| Fondi per spese potenziali..... | 20 |
| Fondo di riserva di cassa | 20 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 21 |
| INDEBITAMENTO..... | 21 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 22 |
| CONCLUSIONI..... | 23 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia è stato nominato con delibera consiliare n. 1 del 25/02/2014

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

- ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, che sarà approvato dalla giunta dell'Unione in data 9 gennaio 2017 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art. 11, comma 3 del D.Lgs. 118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione deliberato e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
 - i) le risultanze dei rendiconti dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **nell'art. 172 del D. Lgs. 18/8/2000 n. 267:**
 - j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- **necessari per l'espressione del parere:**
 - k) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta, contenente la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);

- 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 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 9 gennaio 2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 26/04/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 3 in data 19/04/2016 risulta che:

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

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2015 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.185.093,92 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 985.237,28 |
| b) Fondi accantonati | 103.000,00 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 0,00 |
| d) Fondi liberi | 96.856,64 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 1.185.093,92 |

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

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

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 2.074.322,63 | 1.300.329,23 | 2.070.726,58 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 56.208,13 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREV. DEF. 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 324.804,34 | - | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 25.986,00 | - | - | - |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 943.111,42 | 245.000,00 | | |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | 245.000,00 | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | - | - | - | - |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 13.583.150,56 | 13.197.049,94 | 13.196.466,19 | 13.196.466,19 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 135.433,00 | 132.500,00 | 132.500,00 | 132.500,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 736.715,45 | 174.300,00 | 133.300,00 | 133.300,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | - | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 800.000,00 | 800.000,00 | 800.000,00 | 800.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 1.089.500,00 | 1.071.500,00 | 1.071.500,00 | 1.071.500,00 |
| | TOTALE | 16.344.799,01 | 15.375.349,94 | 15.333.766,19 | 15.333.766,19 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 17.638.700,77 | 15.620.349,94 | 15.333.766,19 | 15.333.766,19 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TIT. | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
|----------|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 14.348.355,19 | 13.380.549,94 | 13.315.966,19 | 13.315.966,19 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | - | 640.066,28 | 66.014,91 | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 13.853,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 1.400.845,58 | 368.300,00 | 146.300,00 | 146.300,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 800.000,00 | 800.000,00 | 800.000,00 | 800.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 1.089.500,00 | 1.071.500,00 | 1.071.500,00 | 1.071.500,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 17.638.700,77 | 15.620.349,94 | 15.333.766,19 | 15.333.766,19 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 640.066,28 | 66.014,91 | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 13.853,04 | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 17.638.700,77 | 15.620.349,94 | 15.333.766,19 | 15.333.766,19 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 640.066,28 | 66.014,91 | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 13.853,04 | - | - | - |

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

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 2.070.726,58 |
| TITOLI | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - |
| 2 | Trasferimenti correnti | 16.704.476,49 |
| 3 | Entrate extratributarie | 219.194,67 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.035.365,58 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| 6 | Accensione prestiti | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 800.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.458.790,96 |
| | TOTALE TITOLI | 20.217.827,70 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 22.288.554,28 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| 1 | Spese correnti | 17.061.469,71 |
| 2 | Spese in conto capitale | 1.435.821,89 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | - |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 800.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.622.991,29 |
| | TOTALE TITOLI | 20.920.282,89 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 1.368.271,39 |

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 56.208,13.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | - | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 13.329.549,94 | 13.328.966,19 | 13.328.966,19 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 13.380.549,94 | 13.315.966,19 | 13.315.966,19 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - 51.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | 64.000,00 | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

L'importo di euro 13.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite in parte da entrate da trasferimenti dei Comuni per il finanziamento dei bilanci di servizio ed in parte da entrate per rimborsi assicurativi del servizio informatico associato e più precisamente:

- Entrate correnti del bilancio di servizio UPA € 1.000,00
- Entrate correnti del bilancio di servizio affari generali € 1.000,00
- Entrate correnti del bilancio di servizio funzioni montane € 1.000,00
- Entrate correnti da rimborsi assicurativi servizio SIA destinato ad investimenti € 10.000,00

L'avanzo di parte corrente è destinato a:

- | | |
|---|-------------|
| - Spesa per il trasloco e catalogazione archivio Unione ante 2015 | € 25.000,00 |
| - Spese bilancio UDP urbanistica | € 39.000,00 |

4. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e patrimoniali).

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

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 18/7/2016, sulla nota di aggiornamento è stato espresso parere con verbale n. 1 del 9 gennaio 2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità

5.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni di bilancio

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 15 in data 12/12/2016 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

La previsione annuale e triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

6. Verifica della coerenza esterna

6.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla legge di bilancio 2017 i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

L'Unione dei Comuni non è soggetta a questo vincolo.

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono i seguenti:

- trasferimento per vincolo idrogeologico € 26.348,00 (utilizzato per il finanziamento del bilancio di servizio relativo alle funzioni montane)

e sono specificamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista da D. Lgs. N. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'art. 165, comma 9, del TUEL.

Contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

Contributi dai comuni per il finanziamento dei bilanci di servizio delle gestioni in Unione

Trasferimenti dai Comuni connessi alle gestioni associate previsti in base ai bilanci di servizio 2017 approvati dalla Giunta dell'Unione e sottoposti all'approvazione delle Giunte Comunali per un totale di € 2.777.375,19 così suddivisi:

- € 179.957,96 per spese generali;
- € 70.918,00 per servizio gare associato;
- € 48.897,75 per ufficio di piano Area bazzanese;
- € 909.842,00 per ufficio personale associato;
- € 66.542,00 per protezione civile;
- € 183.317,00 per servizio sociale associato;
- € 1.263.530,88 per servizio informatico associato
- € 54.369,60 per servizio coordinamento pedagogico.

Contributi per il finanziamento di specifici interventi nell'ambito dei servizi gestiti

Trasferimenti dallo Stato

Trasferimenti per progetti in campo sociale: € 50.000,00 sono stati previsti sulla base delle informazioni ricevute dalla Prefettura.

Trasferimenti prevedibili dalla Regione

Trasferimento per funzioni montane: € 127.603,00 contributo per il funzionamento (oltre ai già citati € 26.348,00 quali contributi per funzione delegata vincolo idrogeologico).

Trasferimenti per progetti in campo sociale: €176.170,33. Tali trasferimenti sono stati previsti in base ai bandi pubblicati o che si può, con un buon margine di certezza, prevedere che saranno pubblicati dalla Regione. Le relative spese saranno attivate solo a fronte di formale accertamento di tale entrata.

Trasferimenti per piani di zona in ambito sociale: € 965.097,68. Sono stati previsti sulla base dei fondi assegnati per l'anno 2016, non avendo ad oggi elementi normativi o organizzativi per ipotizzare modifiche.

Trasferimento da Unioni di Comuni

Trasferimento da Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese pari ad € 12.960,34 per contributi consolidati, a copertura del bilancio di servizio relativo alle funzioni montane.

Trasferimenti da comuni

Trasferimenti da comuni per la gestione dei servizi sociali non compresi nei bilanci di servizio: € 8.801.000,00 per il finanziamento del contratto di servizio con Insieme Azienda Speciale per la gestione dei Servizi Sociali

Trasferimenti da altri soggetti

Trasferimenti da INPS per progetti in campo sociale: € 110.000,00 per progetto Home Care Premium. Sono stati previsti in base ai bandi pubblicati o che si può ritenere, con un buon margine di certezza, di prevedere che verranno pubblicati. Le relative spese saranno attivate solo a fronte del formale accertamento di entrata.

Trasferimento da Ente Regionale Parco: € 3.000,00 a copertura del servizio del servizio personale associato. Sono stati previsti in base ai vigenti accordi che prevedono una contribuzione da parte di questi soggetti per i servizi resi dall'Unione a loro favore.

Trasferimenti da Hera SpA di risorse per interventi di manutenzione ordinaria della risorsa idrica: € 119.116,00. Sono stati previsti sulla base della determinazione n. 204 del 15 dicembre 2016 dell'Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti.

Entrate extratributarie

Comprendono:

- l'entrata per il recupero dell'IVA split payment sulle attività commerciali trattenuta sulle fatture d'acquisto pari ad € 86.000,00
- l'entrata per il rimborso delle spese sostenute per le gare svolte dal Servizio gare associato per i comuni pari ad € 20.000,00
- altri importi riferiti a proventi quali quelli derivanti da sanzioni elevate dal Corpo Forestale dello Stato, rilascio dei tesserini di raccolta funghi, procedure di selezione del personale e da rimborsi assicurativi.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEF. 2016 | PREV 2017 | PREV 2018 | PREV 2019 |
|---|--|------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONI | PROGRAMMI | TIT. | | | | |
| 1 - Servizi istituzionali | 1 - Organi istituzionali | 1 | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Segreteria generale | 1 | 313.647,40 | 100.627,96 | 100.627,96 | 100.627,96 |
| | | 2 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | 3 - Gestione economica, finanziaria | 1 | 2.470,00 | 2.470,00 | 2.470,00 | 2.470,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 - Gestione entrate tributarie e fiscali | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 - Beni demaniali, patrimonio | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 - Ufficio tecnico | 1 | 184.673,59 | 167.409,34 | 167.409,34 | 167.409,34 |
| | | 2 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | 7- Elezioni, consultazioni, c | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 - Statistica e sist. Informativi | 1 | 1.319.822,68 | 1.321.661,88 | 1.316.598,88 | 1.316.598,88 |
| | | 2 | 394.814,13 | 274.300,00 | 143.300,00 | 143.300,00 |
| | 9 - Assistenza tecnico-amm.va u | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 10 - Risorse umane | 1 | 885.757,58 | 862.846,00 | 862.846,00 | 862.846,00 |
| | | 2 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | 11 - Altri Servizi Generali | 1 | 270.166,71 | 231.459,00 | 204.719,00 | 204.719,00 |
| | 2 | | | | | |
| 2 - Giustizia | Totale Missione 1 | | 3.383.352,09 | 2.972.774,18 | 2.809.971,18 | 2.809.971,18 |
| | 1 - Uffici giudiziari | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 2 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 1 - Polizia locale e amministrativa | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2- Sistema integrato sicurezza urba | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 3 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4- Istruzione diritto allo studio | 1- Istruzione prescolastica | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2- Altri ordini istr. non universitari | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7- Diritto allo studio | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 4 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|--|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali | 1- Valorizz. beni int.storico | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Attività culturali, interv sett cultura | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 5 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero | 1 - Sport tempo libero | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Giovani | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 6 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 -Turismo | 1 - Sviluppo e valor.turismo | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 7 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 - Assetto territorio edilizia abitativa | 1 - Urbanistica assetto territorio | 1 | 274.389,19 | 80.543,75 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Edilizia residenziale pubblica | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 8 | | 274.389,19 | 80.543,75 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente | 1 - Difesa del suolo | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 830.205,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Tutela, valorizzazione ambiente | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 - Rifiuti | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 - Servizio idrico integrato | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 2.245,76 | 41.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 -Tutela, valorizz risorse idriche | 1 | 240.458,12 | 119.116,00 | 119.116,00 | 119.116,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 - Qualità dell'aria riduzione inquin. | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 9 | | 1.072.909,56 | 160.116,00 | 119.116,00 | 119.116,00 |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 2 - Trasporto Pubblico locale | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 - Viabilità infrastr. stradali | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 69.380,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 10 | | 69.380,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|--|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 11 - Soccorso civile | 1- Sistema di protezione civile | 1 | 79.974,08 | 65.660,00 | 65.660,00 | 65.660,00 |
| | | 2 | 100.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Interventi a seguito calamità | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 11 | | 179.974,08 | 115.660,00 | 65.660,00 | 65.660,00 |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1- Int. per infanzia, minori, asili | 1 | 25.743,90 | 74.746,00 | 123.060,00 | 123.060,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2- Interventi per disabilità | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3- Interventi per anziani | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4- Int. soggetti rischio esclusione soc. | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 - Interventi per le famiglie | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 - Interventi per diritto alla casa | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc. | 1 | 0,00 | 10.284.815,01 | 10.284.815,01 | 10.284.815,01 |
| | | 2 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 - Cooperazione e associazionismo | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 - Servizio necroscopico, cimiteriale | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 12 | | 26.943,90 | 10.359.561,01 | 10.407.875,01 | 10.407.875,01 | |
| 13 - Tutela della salute | 7 - Ulteriori spese sanitarie | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 13 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 - Sviluppo economico, competitività | 1 - Industria, PMI e Artigianato | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Commercio, reti distr, consumatori | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 - Ricerca e innovazione | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 - Reti, altri servizi di pubblica | 1 | 8.693,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 14 | | 8.693,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 1 - Servizi per sviluppo mercato | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Formazione professionale | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 - Sostegno all'occupazione | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 15 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 - Agricoltura, polit.agroalim, | 1 - Sviluppo sett. agricolo e sist | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Caccia e pesca | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 16 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---|--|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 17 - Energia e divers. fonti | 1 - Fonti energetiche | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 17 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 - Relazioni con auton. territ.e locali | 1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr. | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 18 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 - Relazioni internazionali | 1 - Relazioni internazionali e coop. | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 19 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 - Fondi e accantonamenti | 1- Fondo di riserva | 1 | 13.300,00 | 43.500,00 | 43.500,00 | 43.500,00 |
| | 2 - FCDE | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 - Altri fondi | 1 | 2.278,00 | 15.695,00 | 15.144,00 | 15.144,00 |
| | Totale Missione 20 | | 15.578,00 | 59.195,00 | 58.644,00 | 58.644,00 |
| 50 - Debito pubblico | 1 - Quota interessi amm. Mutui e PO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 - Quota capit mutui cassa DP | 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 50 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 - Anticipazioni finanziarie | 1- Restituzione antic.tesoreria | 5 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | Totale Missione 60 | | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 99 - Servizi per conto terzi | 1- Servizi per conto terzi e partite di giro | 7 | 1.089.500,00 | 1.071.500,00 | 1.071.500,00 | 1.071.500,00 |
| | Totale Missione 99 | | 1.089.500,00 | 1.071.500,00 | 1.071.500,00 | 1.071.500,00 |
| TOTALE SPESA | | | 6.121.720,36 | 14.820.349,94 | 14.533.766,19 | 14.533.766,19 |

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa

| Macroaggregati | | Prev.Def. 2016 | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.628.258,45 | 1.499.005,34 | 1.491.276,34 | 1.491.276,34 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 123.888,76 | 113.597,75 | 112.062,00 | 112.062,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.319.985,96 | 1.201.835,88 | 1.163.487,88 | 1.163.487,88 |
| 104 | trasferimenti correnti | 10.849.319,30 | 10.119.757,97 | 10.119.757,97 | 10.119.757,97 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 278.707,73 | 273.853,00 | 258.908,00 | 258.908,00 |
| 110 | altre spese correnti | 147.194,99 | 171.500,00 | 169.474,00 | 169.474,00 |
| TOTALE | | 14.348.355,19 | 13.380.549,94 | 13.315.966,19 | 13.315.966,19 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni, approvata con atto di Giunta dell'Unione n. 100 del 12 dicembre 2016.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto in data 12 dicembre 2016 ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, 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. 449/1997, prendendo altresì atto che secondo il consolidato orientamento della Corte dei Conti (vedi in particolare deliberazione n. 3 del 25 gennaio 2011 – Sezioni Unite, deliberazione n. 8 del 29 aprile 2011 – Sezione Autonomie), le spese di personale riferite al servizio associato devono essere ripartite tra i Comuni aderenti alla convenzione, i quali ne terranno conto nel determinare il proprio tetto di spesa del personale e nel verificare il rispetto della normativa vincolistica in materia di assunzioni di personale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Non si è provveduto alla costituzione del fondo in quanto le entrate extratributarie previste sono relative ad entrate la cui esigibilità è certa, mentre per le entrate da trasferimenti non è necessaria la costituzione del fondo.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:
anno 2017 - euro 43.500,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;
anno 2018 - euro 43.500,00 pari allo 0.3% delle spese correnti;
anno 2019 - euro 43.500,00 pari allo 0.3% delle spese correnti;
rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

- ai sensi dell'art. 1, commi da 550 a 562 L. n. 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175, è stato previsto un fondo per possibile perdita da parte della società partecipata Futura S.c. a r.l. per € 2.278,00 per l'anno 2017.

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Dal 30/12/2015 l'Ente ha acquisito dai Comuni le quote del capitale di dotazione dell'Azienda Speciale Insieme per la gestione dei servizi sociali.

A decorrere dal 1 gennaio 2016 l'Unione ha affidato, in continuità a quanto già fatto dai Comuni, la gestione dei servizi sociali delegati dai Comuni all'Azienda Speciale dell'Unione Insieme.

Per gli anni 2017-2019 l'Ente non prevede di esternalizzare altri servizi.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016)

E' stato previsto un importo pari ad € 2.278,00 per ripianare eventuali perdite potenziali della società partecipata Futura Scarl ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016:

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art. 1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

| RISORSE | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| avanzo d'amministrazione | 181.000,00 | | |
| Entrate titolo 4.00 trasferimento dai Comuni | 174.300,00 | 133.300,00 | 133.300,00 |
| entrate di parte corrente destinate ad investimenti | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| totale | 368.300,00 | 146.300,00 | 146.300,00 |

Limitazione acquisto immobili

Non è previsto per l'acquisto di immobili e quindi si rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

INDEBITAMENTO

Non sono previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale. L'Unione non ha indebitamento diretto e non ha rilasciato garanzie fideiussorie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- delle quantificazioni degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

Bologna, 9 gennaio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Rag. Germano Camellini