



UNIONE DEI COMUNI
DEL DISTRETTO
CERAMICO

■
FIORANO MODENESE - FORMIGINE - FRASSINORO
MARANELLO - MONTEFIORINO - PALAGANO
PRIGNANO SULLA SECCHIA - SASSUOLO

*Parere dell'Organo di revisione
sulla proposta di*

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016 -2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANTONIO TIRELLI
DOTT. STEFANO BONAZZI
D.SSA BIANCAMARIA BORSETTI

UNIONE COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO
Verbale nr 26 del 11/02/2016

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 2018

I sottoscritti

- Rag. Antonio Tirelli, Dott. Stefano Bonazzi, D.ssa Biancamaria Borsetti

premessò che

- in data 04 febbraio 2016 hanno ricevuto dal responsabile finanziario dell'ente, la proposta di bilancio di previsione 2016 2018, approvata dalla Giunta dell'Unione in data 03 febbraio 2016 con atto n.9, unitamente agli allegati di legge;

visti

- il D.lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- il D.lgs 118/2011;

deliberano

di approvare l'allegata relazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, quale parere sulla proposta di bilancio di previsione dell'Unione dei Comuni Del Distretto Ceramico per l'esercizio finanziario 2016- 2018 e suoi documenti allegati.

Formigine, 11/02/2016

I revisori

Rag. Tirelli Antonio
Dott. Stefano Bonazzi
D.ssa Biancamaria Borsetti

L'organo di revisione, dopo aver esaminato, presso l'Ente, lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2016-2018 e relativi allegati, predisposti ed approvati dalla Giunta dell'Unione con proprio atto n. 9 del 03/02/2016;

ATTESTA

- che lo schema di bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità ;
- che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 ed in particolare:
 1. *unità*: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
 2. *annualità*: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
 3. *universalità*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
 4. *integrità*: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
 5. *veridicità e attendibilità*: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
 6. *pubblicità*: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
 7. *pareggio finanziario complessivo*: viene rispettato il pareggio di bilancio.

TENUTO CONTO

- che il responsabile del Servizio Finanziario ha attestato, in calce alla deliberazione della giunta dell'Ente che ha approvato lo schema di bilancio di previsione 2016-2018, la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4° comma, dell'art.153, del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con il decreto legislativo 18/8/2000 n. 267;
- delle verifiche effettuate, 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;

RILEVA

Quanto illustrato nel proseguo della presente relazione.

1. Il pareggio finanziario è così previsto:

ENTRATE	CASSA ANNO 2016	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	SPESE	CASSA ANNO 2016	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		178			Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		151	153	44					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	2	2	2	2	Titolo 1 - Spese correnti	18.978	14.712	14.572	14.463
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.008	13.995	14.005	14.005					
Titolo 3 - Extratributarie	1.015	386	412	412					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	898	609	255	255	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.394	609	255	255
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie				
Totale entrate finali	20.923	15.321	14.827	14.718	Totale spese finali	20.372	15.321	14.827	14.718
Titolo 6 - Accensione prestiti					Titolo 4 - Rimborso prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000	10.000	10.000	10.000	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000	10.000	10.000	10.000
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	917	880	880	880	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.161	880	880	880
Totale titoli	10.917	10.880	10.880	10.880	Totale titoli	11.161	10.880	10.880	10.880
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	31.840	26.201	25.707	25.598	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	31.533	26.201	25.707	25.598
Fondo di cassa finale presunto	307								

2. L'equilibrio economico-finanziario di parte corrente è così previsto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	151.046,00	153.416,31	44.250,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.382.819,83	14.418.817,45	14.418.817,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.711.865,83	14.572.233,76	14.463.067,76
<i>di cui:</i>				
<i>– fondo pluriennale vincolato</i>		153.416,31	44.250,31	26.166,31
<i>– fondo svalutazione crediti</i>		790,00	790,00	790,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-178.000,00	0,00	0,00
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	(+)	178.000,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

3. L'equilibrio economico finanziario di parte capitale è così previsto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)			0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		608.720,00	255.000,00	255.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		608.720,00	255.000,00	255.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

4. Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2016-2018

ANALISI DELLE VARIE PARTI DEL BILANCIO

A) PARTE CORRENTE

A.1 LE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TITOLO 1	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Imposte, tasse e proventi assimilati		2.000,00	2.000,00	2.000,00
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni centrali				
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	-	2.000,00	2.000,00	2.000,00

E' prevista la tassa di partecipazione a concorsi dall'annualità 2016-2018.

ENTRATE TITOLO 2	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				Var %
	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.398.640,57	13.131.369,42	13.344.972,45	13.344.972,45	-1,99%
Trasferimenti correnti da famiglie		0,00	0,00	0,00	
Trasferimenti correnti da imprese		863.666,41	659.638,00	659.638,00	
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private		0,00	0,00	0,00	
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo					
TOTALE	13.398.640,57	13.995.035,83	14.004.610,45	14.004.610,45	4,45%

Tra trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche sono riclassificati i trasferimenti da Stato, Regione, Provincia, Usl e Comuni.

Dal 2016 è stato riclassificato tra i trasferimenti correnti da imprese il trasferimento della Fondazione Cassa Risparmio di Modena a finanziamento dell'attività dei servizi sociali.

Nel corso del 2016 l'Unione gestirà per tutti i comuni membri i seguenti servizi:

- Sistemi informativi
- Suap
- Pubblicità e affissioni
- Servizi sociali
- Protezione civile
- Stazione Unica appaltante (già conferita a fine 2015)
- Sismica (conferimento previsto in corso d'anno)
- Centri per le famiglie e coordinamento 0-6

Per i comuni facenti parte dell'ex unione montana anche le seguenti funzioni:

- Gestione Associata del Personale
- Gestione Associata dell'Informazione turistica
- Gestione Associata di Polizia Municipale
- Gestione Associata Servizi Informatici
- Servizi Nidi d'infanzia e servizi integrativi
- Gestione Associata S.U.A.

Gli incrementi previsti per il biennio 2017-2018 sono attribuiti alla gestione sull'interna annualità di funzioni (come la sismica) previste solo per alcune mensilità nel corso del 2016.

Di seguito l'analisi delle entrate extratributarie :

ENTRATE TITOLO 3	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				Var %
	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	224.495,24	222.784,00	249.207,00	249.207,00	-0,76%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.400,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	25,00%
Interessi attivi					
Altre entrate da redditi di capitale					
Rimborsi e altre entrate correnti	2.600.666,86	160.000,00	160.000,00	160.000,00	-93,85%
TOTALE	2.827.562,10	385.784,00	412.207,00	412.207,00	-86,36%

Nel corso del 2015 le entrate relative all'operazione di estinzione delle due Ipab (Castiglioni e Stradi) sono confluite alla voce "rimborsi ed altre entrate correnti". Essendo legate ad un'operazione straordinaria non sono state riproposte sul triennio 2016-2018.

In generale gli stanziamenti risultano coerenti e congrui con la situazione accertata negli esercizi precedenti (depurata delle operazioni straordinarie) e con l'evoluzione del trasferimento di funzioni programmate.

A.2 LE SPESE

È stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del rendiconto 2014, delle previsioni assestate 2015, nonché degli allegati esplicativi.

In particolare si osserva che:

- le spese per acquisto di beni di uso durevole sono state correttamente iscritte nelle spese in conto capitale;
- il fondo di riserva (pari a € 45.000,00) è previsto nel rispetto dei limiti minimo e massimo indicati dall'art.166 del d.lgs. 267/2000;
- è stato stanziato il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità sulla base delle indicazioni fornite nell'allegato 9 del D.lgs. 118/2011 e quantificato complessivamente in euro 790;
- Si rileva che non è prevista la contrazione di indebitamento.

Le previsioni delle spese di gestione in genere risultano coerenti con gli stanziamenti dei precedenti esercizi (nettizzate delle operazioni straordinarie come la fusione con l'Unione di Comuni montani Valli Dolo Dragone e Secchia e l'estinzione delle due Ipab Castiglioni e Stradi) .

SPESA PER MISSIONI		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE					
		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018		
						%	
Missione	1	SERVIZI istituzionali, generali e di gestione	2.564.687,58	2.898.480,27	2.964.411,28	2.964.411,28	13,01%
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	127.143	105.809	105.809	105.809	-16,78%
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	0	0	0	0	
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	8.000	4.000	0	0	-50,00%
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	0	0	0	
Missione	7	Turismo	15.280	15.400	14.900	14.900	0,79%
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0	0	0	0	
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	23.509	33.309	33.309	33.309	41,69%
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	0	0	0	0	
Missione	11	Soccorso civile	9.565	9.565	9.565	9.565	0,00%
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.131.918	11.098.100	10.869.704	10.760.538	-15,49%
Missione	13	Tutela della salute	0	0	0	0	
Missione	14	Sviluppo economico	317.848	340.812	368.145	368.145	7,22%
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	600	600	600	
Missione	17	Energia e diversificazione	0	0	0	0	
Missione	20	Fondi e accantonamenti	85.060	205.790	205.790	205.790	
Totale			16.283.011	14.711.866	14.572.234	14.463.068	-9,65%

L'ente ad oggi ha 8 unità di personale dipendenti, sono previste assunzioni di 4 pedagogisti nel corso edile 2016, mentre il residuo della forza lavoro impiegata risulta distaccata dai relativi comuni membri. Nel corso del 2016 è prevista l'attivazione delle procedure di trasferimento di personale all'Unione.

B) PARTE INVESTIMENTI

Le spese in conto capitale, per l'anno 2016 si riferiscono all'acquisto di attrezzature informatiche ed investimenti volti al potenziamento delle infrastrutture e dei servizi nonché ad interventi sul territorio montano..

Il finanziamento è interamente a carico della Regione e dei comuni membri.

UTILIZZO QUOTA AVANZO PRESUNTO

L'art 187 comma 3 del TUEL prevede che le quote di risultato presunto derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzati per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente.

All'atto dell'estinzione dell'Ipab Stradi l'avanzo registrato dell'ente era pari a 545.034,67. In sede di iscrizione a bilancio 172.011,33 sono già stati accantonati per finalità definite con delibera di Giunta Unione nr 31/2015 ad oggetto: "Percorso di estinzione delle Ipab Stradi e Castiglioni e di accreditamento dei rispettivi servizi di casa residenza anziani e centro diurno – Disposizioni operative" .

In tale atto si definiva inoltre di approvare uno specifico contratto di servizio con il gestore privato accreditato transitoriamente volto a prevedere un'assistenza socio-assistenziale giornaliera aggiuntiva rispetto agli standard dell'accredimento, da ridurre progressivamente nell'arco dei primi tre anni di contratto. L'onere economico è stato fissato a carico dell'avanzo di bilancio derivante dalla chiusura della gestione dell'IPAB Stradi.

Il suddetto contratto di servizio per l'Opera pia Stradi è stato approvato con determina dirigenziale nr 185/2015 e l'assistenza socio assistenziale giornaliera aggiuntiva ha comportato una spesa di 63 mila euro sul 2015 e una spesa presunta di 178 mila euro sull'annualità 2016-2017.

L'avanzo "opera pia Stradi" viene poi alimentato già dal 2015 della quota che il gestore riconosce per l'utilizzo della struttura, il cui importo per il periodo ottobre – dicembre è di 37.500 euro.

La situazione dell'avanzo vincolato presunto al 31/12/2015 è la seguente:

avanzo da pre consuntivo op Stradi		545.034,67
quota destinata 2015	-	172.011,33
contratto di servizio 2015	-	63.000,00
quota affitto 2015	+	37.500,00
avanzo presunto stradi al 31/12/2015		347.523,34

La quota di 178.000 destinata la bilancio 2016 trova capienza dell'importo di avanzo vincolato presunto al 31/12/2015.

PAREGGIO DI BILANCIO Legge 208/2015

La legge di Stabilità 2016 ha introdotto il “pareggio di bilancio” o “saldo di competenza potenziata” che, così come era previsto per le regole relative al patto di stabilità, non si applica alle Unioni dei Comuni.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

L'allegato 4.1 del d.lgs. 118/2011 prevede l'introduzione del DUP in sostituzione della precedente relazione previsionale programmatica.

Il Documento Unico di Programmazione è stato approvato con atto della Giunta dell'Unione n. 46 del 28/10/2015, comunicato in Consiglio in data 28/10/2015.

In data 03/02/2016 con delibera nr 10 la Giunta ha approvato l'aggiornamento del DUP adeguandolo allo schema bilancio di previsione 2016-2018 approvato nel corso della stessa seduta.

Il DUP è stato predisposto dal Servizio finanziario e condiviso dalla Giunta in conformità a quanto stabilito dal principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, in modalità ordinaria, avendo l'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico una popolazione superiore ai 5.000 abitanti.

In particolare la sua redazione ha seguito le seguenti fasi:

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

Il DUP si articola nelle due sezioni previste dal principio contabile:

- a) sezione strategica;
- b) sezione operativa.

Il collegio ritiene coerente esprimere il proprio parere all'interno del codesto verbale.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione :

- ha verificato che il documento unico di programmazione è stato redatto in coerenza esterna con gli obiettivi di finanza pubblica e che le previsioni di bilancio sono state redatte in coerenza con la

programmazione definita all'interno del documento;

- ha verificato che lo schema di bilancio ed i suoi allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari nonché ai principi contabili emanati nel D.lgs. 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha verificato la determinazione dell'avanzo vincolato presunto al 31/12/2015 che trova parziale applicazione al bilancio 2016;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

OSSERVAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Posto che la finanza dell'Ente è quasi totalmente derivata da provvedimenti assunti, seppure di concerto, con altri Enti pubblici, alcuni dei quali anche di grado superiore, si raccomanda un monitoraggio continuo al fine di potere mantenere e rispettare gli equilibri di bilancio.

Formigine, lì 11 febbraio 2016

I REVISORI DEI CONTI

RAG. ANTONIO TIRELLI

DOTT. STEFANO BONAZZI

D.SSA BIANCAMARIA BORSETTI