



*Provincia di Reggio Emilia*

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

*SULLA PROPOSTA DI*

***BILANCIO DI PREVISIONE 2016 -2018***

*E DOCUMENTI ALLEGATI*

Il Revisore Unico

Dott. Paolo Lacalamita

## **Il revisore unico**

Verbale n. 16 del 19.12.2015

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018**

Il revisore unico, esaminata la proposta di bilancio di previsione 2016 - 2018, unitamente agli allegati di legge;

Visti

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL) ed in particolare gli articoli 165 e 174;
- il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 ed in particolare l'articolo 11, comma 14 che prevede, a decorrere dal 2016, che si adottino gli schemi di cui all'allegato 9) del medesimo Decreto;
- il principio contabile applicato alla programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

### **Delibera**

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione 2016 - 2018 dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelnovo né Monti, lì 19.12.2015

Il revisore unico

Dott. Paolo Lacalamita

## ***Sommario***

*INTRODUZIONE AL BILANCIO ARMONIZZATO 2016 - 2018*

*VERIFICHE PRELIMINARI*

*GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014*

*BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018*

- 1) Verifica pareggio finanziario ed equilibri di bilancio*
- 2) Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2016-2018*
- 3) Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate*
- 4) Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria*
- 5) Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo*

*VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI*

- 6) Verifica della coerenza interna*

*VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018*

*ENTRATE CORRENTI*

*SPESE CORRENTI*

*ENTRATE IN CONTO CAPITALE*

*SPESE IN CONTO CAPITALE*

*ORGANISMI PARTECIPATI*

*INDEBITAMENTO*

*OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI*

*CONCLUSIONI*

## **INTRODUZIONE AL BILANCIO ARMONIZZATO 2016/2018**

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria devono approvare il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9) al D.Lgs. n. 118/2011.

Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale ed il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio) come avvenuto nel 2015.

Resta fermo l'obbligo di predisporre il rendiconto della gestione 2015 secondo lo schema adottato nel 2014, affiancato dallo schema per missioni e programmi, con funzione conoscitiva.

L'elaborazione del bilancio di previsione 2016 - 2018 per missioni e programmi con funzione autorizzatoria è favorita dalla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, effettuata l'anno precedente per consentire l'elaborazione del bilancio di previsione 2015 - 2017 con funzione conoscitiva.

Dal 2016 tutti gli enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare anche un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6) al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificare la coerenza con il nuovo sistema contabile.

Si richiama in particolare l'attenzione sulla corretta applicazione del piano dei conti integrato, strutturato in modo da consentire:

- nel corso dell'esercizio la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'allegato n. 6) al D.Lgs. n. 118/2011.

L'avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato richiedono, come evidenziato dalla stessa Commissione "Arconet":

- ⇒ l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/PEG della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al quarto livello), secondo le modalità indicate al punto 2);

- ⇒ la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi e agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;
- ⇒ la codifica dell'inventario secondo lo schema patrimoniale del piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell'ente);
- ⇒ l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2016, ottenuto riclassificando l'ultimo stato patrimoniale/conto del patrimonio, secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione". Gli enti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare al 2016 l'adozione della contabilità economico patrimoniale, come l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, sono tenuti ad allegare al rendiconto 2016 anche lo stato patrimoniale iniziale, ai sensi dell'articolo 11, comma 13, del D.Lgs. n. 118/2011.

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Paolo Lacalamita, Revisore unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ❑ ricevuto in data 03 dicembre lo schema del bilancio di previsione 2016-2018, approvato dalla Giunta dell'Unione con deliberazione n. 63 del 26/11/2015 ed i relativi allegati obbligatori;
- ❑ ricevuti in particolare i seguenti documenti:
  - il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2016 - 2018, il cui schema è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 62 del 26/11/2015;
  - la Nota Integrativa di cui all'art. 11, comma 5 del D.Lgs. n. 118/2011;
  - la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2015;
  - la tabella relativa alla composizione del fondo pluriennale vincolato;
  - la tabella relativa alla composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il Rendiconto della gestione 2014, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 30/04/2015, sul quale il revisore dei Conti ha espresso parere favorevole in data 10/04/2015;
  - la deliberazione di Giunta n. 23 del 30.04.2015 di approvazione del riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7 del D.Lgs. n. 118/2011;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006, adottati con deliberazione di Giunta n. 60 del 16/11/2015, in pubblicazione dal 30/11/2015, come riportato in apposito capitolo del Documento Unico di Programmazione (DUP);
  - la deliberazione di Giunta n. 48 del 16/10/2015 avente ad oggetto la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2016-2018 (art. 91, D.Lgs. n. 267/2000 - art. 35, comma 4, D.Lgs. n. 165/2001 - art. 19, comma 8, Legge n. 448/2001) sulla quale il Revisore dei Conti ha espresso parere favorevole in pari data 16/10/2015;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (Decreto Ministero Interno 18/02/2013) riferito al rendiconto 2014 ;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e s.m.i.;
  - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge n. 228 del 20/12/2012;
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli articoli da 8 a 13 del D.L. n. 66/2014;
  - l'elenco degli impegni pluriennali esercizi 2016 - 2018;
- ❑ 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 il regolamento di contabilità;
- ❑ visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014**

L'Organo consiliare ha approvato con deliberazione n. 8 del 30/04/2015 il rendiconto della gestione per l'esercizio 2014, che riguarda il periodo dal 12/03/2014 al 31/12/2014, che si conclude con un avanzo di amministrazione di € 5.586,37.

Successivamente con Delibera di Giunta n. 23 del 30.04.2015 "Riaccertamento straordinario dei residui all' 01/01/2015 ex art. 3, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011" è stato rideterminato tale avanzo d'amministrazione nell'importo di € 82.656,00 di cui vincolato per Fondo rischi contenzioso in essere per € 75.200,00 e per € 7.456,00 libero e già applicato al Bilancio di Previsione 2015 in variazioni e parte in assestamento.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- la gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto dei limiti di spesa previsti dalle norme

### **Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

In sede di approvazione del rendiconto 2014, non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio pertanto non è stata vincolata una quota di avanzo di amministrazione per copertura debiti fuori bilancio da riconoscere.

Con la deliberazione di Giunta n. 23 del 30/04/2015 avente ad oggetto il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi non è stata accantonata nell'avanzo 2014 così rideterminato al 01/01/2015 una quota per passività potenziali.

### **Monitoraggio pagamento debiti**

L'Ente ha rispettato la disposizione dell'art.7 bis del D.L. n. 35 del 08/04/2013, relativa all'obbligo in vigore dal 01/07/2014 di comunicare entro il 15 di ciascun mese i dati relativi ai debiti certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti nonché per obbligazioni relative a prestazioni professionali, per le quali nel mese precedente sia stato superato il termine per la decorrenza degli interessi moratori (art.4 D.Lgs. n. 231/2002).

L'Ente pubblica, nella sezione "Amministrazione Trasparente", l'indicatore di tempestività dei pagamenti, secondo i criteri di cui al DPCM del 22.09.2014.

### **Conclusioni sulla gestione pregressa**

Il Revisore dei Conti pertanto, nel verificare l'equilibrio della gestione ed il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, ha espresso parere favorevole al rendiconto 2014 in data 10/04/2015 con verbale n. 4.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016 -2018

***1) Verifica pareggio finanziario ed equilibri di bilancio***

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza esercizi 2016 - 2018 e di cassa esercizio 2016, il principio del pareggio finanziario.

[illegible]

## 2) Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2016 – 2018

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     |            | COMPETENZA ANNO<br>2016 | COMPETENZA ANNO<br>2017 | COMPETENZA ANNO<br>2018 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 598.000,00 |                         |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) |            | 0,00                    | -                       | 0,00                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00</b>                                                                                                                                                                                    | (+) |            | 2.049.967,00            | 2.022.467,00            | 1.555.130,00            |
| <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                    |
| <b>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>                                                                                                                                                                                   | (-) |            | 1.994.743,00            | 1.963.828,00            | 1.493.261,00            |
| <i>di cui:</i>                                                                                                                                                                                                                 |     |            |                         | 0,00                    |                         |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                                  |     |            | -                       | -                       | -                       |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                          |     |            | 5.000,00                | 5.000,00                | 5.000,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (-) |            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</b>                                                                                                                                     | (-) |            | 55.224,00               | 58.639,00               | 61.869,00               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     |            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     |            | -                       | -                       | -                       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |            |                         |                         |                         |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)                                                                                                                                                      | (+) |            | 0,00                    | -                       | -                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     |            | 0,00                    |                         |                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                    | (+) |            | 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 o dei principi contabili                                                                                             | (-) |            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) |            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b>                                                                                                                                                                                      |     |            |                         |                         |                         |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                             |     |            | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |            |  | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2016 | COMPETENZA ANNO<br>2017 | COMPETENZA ANNO<br>2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)                                                      | (+)        |  | -                                                         | -                       | -                       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+)        |  | -                                                         | -                       | -                       |
| <b>R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00</b>                                                                                               | <b>(+)</b> |  | <b>571.000,00</b>                                         | <b>571.000,00</b>       | <b>311.000,00</b>       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale</b>                                                                                 | <b>(-)</b> |  | <b>571.000,00</b>                                         | <b>571.000,00</b>       | <b>311.000,00</b>       |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                                                                    |            |  | -                                                         | -                       | -                       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+)        |  | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |            |  |                                                           |                         |                         |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |            |  | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

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

Non sussistono entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate.

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

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

|                                                 |            |                   |
|-------------------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>Mezzi propri</b>                             |            |                   |
| - Fondo pluriennale vincolato in conto capitale | -          |                   |
| - Riaccertamento di entrate pregresse           |            |                   |
| - Riduzione capitale sociale partecipate        |            |                   |
| - Avanzo presunto - quota disponibile 2015      | -          |                   |
| - Alienazione di beni                           |            |                   |
| - Contributo permesso di costruire              | -          |                   |
| - Altre risorse                                 | -          |                   |
| <b>Totale mezzi propri</b>                      |            | -                 |
| <b>Mezzi di terzi</b>                           |            |                   |
| - Mutui                                         | -          |                   |
| - Prestiti obbligazionari                       |            |                   |
| - Aperture di credito                           |            |                   |
| - Contributi comunitari                         |            |                   |
| - Contributi statali                            |            |                   |
| - Contributi regionali                          | 571.000,00 |                   |
| - Contributi da altri enti                      |            |                   |
| - Altri mezzi di terzi                          |            |                   |
| <b>Totale mezzi di terzi</b>                    |            | <b>571.000,00</b> |
| <b>TOTALE RISORSE</b>                           |            | <b>571.000,00</b> |
| <b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b> |            | <b>571.000,00</b> |

### 5) *Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo*

Nel bilancio di previsione non è stata iscritta nessuna quota di avanzo d'amministrazione presunto dell'esercizio 2015 previsto nella misura di € 6.664,72.

Si riporta di seguito il prospetto di dimostrazione dell'avanzo presunto di amministrazione al 31.12.2015.

|                                                                                                                                   |                                                                                                                          |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:</b>                                                 |                                                                                                                          |                      |
| (+)                                                                                                                               | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015                                                                | € 5.586,37           |
| (+)                                                                                                                               | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015                                                                 | € -                  |
| (+)                                                                                                                               | Entrate già accertate nell'esercizio 2015                                                                                | € 1.657.131,05       |
| (-)                                                                                                                               | Uscite già impegnate nell'esercizio 2015                                                                                 | € 2.272.365,58       |
| +/-                                                                                                                               | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015                                                       | -€ 97.196,30         |
| -/+                                                                                                                               | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015                                                      | -€ 373.509,18        |
| =                                                                                                                                 | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2015</b> | <b>-€ 333.335,28</b> |
|                                                                                                                                   |                                                                                                                          |                      |
| +                                                                                                                                 | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'ese                                                        | € 820.000,00         |
| -                                                                                                                                 | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'ese                                                          | € 480.000,00         |
| +/-                                                                                                                               | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo del                                                      | € -                  |
| -/+                                                                                                                               | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo d                                                       | € -                  |
| -                                                                                                                                 | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015 <sup>(1)</sup>                                           | € -                  |
| =                                                                                                                                 | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015<sup>(2)</sup></b>                                              | <b>€ 6.664,72</b>    |
|                                                                                                                                   |                                                                                                                          |                      |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:</b>                                                   |                                                                                                                          |                      |
| <b>Parte accantonata<sup>(3)</sup></b>                                                                                            |                                                                                                                          |                      |
|                                                                                                                                   | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 <sup>(4)</sup>                                                         | € -                  |
|                                                                                                                                   | Fondo passività potenziali al 31/12/2015 <sup>(5)</sup>                                                                  | € -                  |
|                                                                                                                                   | Fondo .....al 31/12/2015                                                                                                 |                      |
|                                                                                                                                   | <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                       | <b>€ -</b>           |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                            |                                                                                                                          |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                               |                                                                                                                          |                      |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                |                                                                                                                          |                      |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                      |                                                                                                                          |                      |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                          |                                                                                                                          | € -                  |
| Altri vincoli da specificare                                                                                                      |                                                                                                                          |                      |
|                                                                                                                                   | <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                         | <b>€ -</b>           |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                          |                                                                                                                          |                      |
|                                                                                                                                   | <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>                                                                             |                      |
|                                                                                                                                   | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                           | <b>€ 6.664,72</b>    |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare<sup>(6)</sup></b> |                                                                                                                          |                      |
|                                                                                                                                   |                                                                                                                          |                      |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015</b>                                        |                                                                                                                          |                      |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                                                                   |                                                                                                                          |                      |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                      |                                                                                                                          |                      |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                       |                                                                                                                          |                      |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                             |                                                                                                                          |                      |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                 |                                                                                                                          | € -                  |
| Utilizzo altri vincoli da specificare                                                                                             |                                                                                                                          |                      |
|                                                                                                                                   | <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                                | <b>€ -</b>           |

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **6) Verifica della coerenza interna**

#### **a) Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2015 con Delibera di Giunta n. 60 del 16/11/2015.

Lo schema di programma è in pubblicazione per 60 giorni consecutivi dal 30/11/2015 al 29/01/2016.

Il programma triennale delle opere pubbliche è stato, nel rispetto delle norme vigenti, inserito all'interno del DUP per la sua approvazione da parte del Consiglio.

##### **Programmazione del fabbisogno del personale**

L'Ente ha approvato la Programmazione Triennale del Fabbisogno di Personale 2016/2018 con deliberazione della Giunta n. 48 del 16.10.2015.

Il Revisore dei Conti ha certificato in data 16.10.2015, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, il rispetto dei vincoli normativi e di bilancio, del fabbisogno triennale del personale 2016/2018.

#### **b) Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni**

Il Documento Unico di Programmazione predisposto dall'organo esecutivo, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta n. 62 del 26/11/2015, è redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 - Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio - Allegato n. 4/1.

Il Revisore dei Conti sul suddetto Documento ha espresso apposito parere in data 04/12/2015.

Non è stato necessario nessun aggiornamento al fine di allineare la sezione operativa con la previsione di Bilancio 2016/2018 in quanto la data di approvazione del DUP coincide con la data di approvazione dello schema del Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2016/2018, entrambe del 26.11.2015.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2016-2018

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le previsioni di entrate tributarie sono le seguenti:

|                                                                     | <i>Previsone<br/>asestata 2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Variaz.%<br/>2016/15</i> | <i>Previsione 2017</i> | <i>Previsione 2018</i> |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>          |                                    |                        |                             |                        |                        |
| I.M.U.                                                              | 0,00                               | 0,00                   | 0,00%                       | 0,00                   | 0,00                   |
| I.M.U. recupero evasione                                            | 0,00                               | 0,00                   | 0,00%                       | 0,00                   | 0,00                   |
| I.C.I. recupero evasione                                            | 0,00                               | 0,00                   | 0,00%                       |                        |                        |
| TASI                                                                | 0,00                               | 0,00                   | 0,00%                       | 0,00                   | 0,00                   |
| TASI recupero evasione                                              |                                    |                        |                             |                        |                        |
| Imposta comunale sulla pubblicità                                   | 0,00                               | 0,00                   | 0,00%                       | 0,00                   | 0,00                   |
| Imposta pubblicità recupero evasione                                | 0,00                               | 0,00                   | 0,00%                       | 0,00                   | 0,00                   |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                              | 0,00                               | 0,00                   | 0,00%                       | 0,00                   | 0,00                   |
| Imposta di soggiorno                                                | 0,00                               | 0,00                   |                             | 0,00                   | 0,00                   |
| TOSAP                                                               |                                    |                        |                             |                        |                        |
| TOSA recupero evasione                                              |                                    |                        |                             |                        |                        |
| TARI                                                                |                                    |                        |                             |                        |                        |
| TARI -TARSU recupero evasione                                       |                                    |                        |                             |                        |                        |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                                  |                                    |                        |                             |                        |                        |
| Altre imposte                                                       |                                    |                        |                             |                        |                        |
| <i>Totale tipologia 101</i>                                         | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>            | 0,00%                       | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>                  |                                    |                        |                             |                        |                        |
| Compartecipazioni a Comuni                                          |                                    |                        |                             |                        |                        |
| <i>Totale tipologia 104</i>                                         | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>            |                             | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b> |                                    |                        |                             |                        |                        |
| Fondo di solidarietà comunale                                       | 0,00                               |                        | 0,00%                       |                        |                        |
| <i>Totale tipologia 301</i>                                         | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>            | 0,00%                       | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>Totale titolo 1</b>                                              | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>            | 0,00%                       | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |

**Trasferimenti correnti**

Le previsioni dei trasferimenti correnti presentano la seguente situazione:

|                                                                                        | <i>Previsione<br/>assestata 2015</i> | <i>Previsione<br/>2016</i> | <i>Variaz.%<br/>2016/15</i> | <i>Previsione<br/>2017</i> | <i>Previsione<br/>2018</i> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Tipologia 101:</b> Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 1.632.249,00                         | 1.726.627,00               | 105,78%                     | 1.699.127,00               | 1.231.790,00               |
| <b>Tipologia 102:</b> Trasferimenti correnti da Famiglie                               |                                      |                            |                             |                            |                            |
| <b>Tipologia 103:</b> Trasferimenti correnti da Imprese                                | 65.000,00                            | 5.000,00                   | 7,69%                       | 5.000,00                   | 5.000,00                   |
| <b>Tipologia 104:</b> Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private            |                                      |                            |                             |                            |                            |
| <b>Tipologia 105:</b> Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo |                                      |                            |                             |                            |                            |
| <b>Totale titolo 2 Trasferimenti correnti</b>                                          | <b>1.697.249,00</b>                  | <b>1.731.627,00</b>        | <b>102,03%</b>              | <b>1.704.127,00</b>        | <b>1.236.790,00</b>        |

Nel dettaglio i trasferimenti correnti sono così ripartiti:

**Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche**

| <b>Descrizione</b>                                                               | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Traferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                | 1.505,00            | 1.505,00            | 1.154,00            |
| Traferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                  | 1.725.122,00        | 1.697.622,00        | 1.230.636,00        |
| Traferimenti correnti da Enti di Previdenza                                      |                     |                     |                     |
| Traferimenti correnti da Organismi interni e/o unità locali dell'Amministrazione | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>                                                                    | <b>1.726.627,00</b> | <b>1.699.127,00</b> | <b>1.231.790,00</b> |

I trasferimenti da Amministrazioni Centrali nel 2016 sono così suddivisi:

|                                                                    |                 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Contributo Stato per sviluppo investimenti                         | 1.505,00        |
| Contributo Stato minor gettito IMU agricoltori diretti             |                 |
| Contributo Stato per immobili merce                                |                 |
| Contributo Stato per scuole dell'infanzia                          |                 |
| Contributo Stato per accoglienza minori stranieri non accompagnati |                 |
| Contributo Stato per interventi extracomunitari e profughi         |                 |
| Contributi Istat per attività censuarie                            |                 |
| Altri contributi da Amministrazioni centrali                       |                 |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>1.505,00</b> |

I trasferimenti da Amministrazioni Locali nel 2016 sono così suddivisi:

|                                                        |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| Trasferimenti correnti da Regione                      | 1.103.476,00        |
| Trasferimenti correnti da Province                     | 12.800,00           |
| Trasferimenti correnti da Comuni                       | 535.846,00          |
| Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali     | -                   |
| Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni locali | 73.000,00           |
| <b>Totale</b>                                          | <b>1.725.122,00</b> |

### **Entrate extratributarie**

Le previsioni delle entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alla previsione assestata 2015:

|                                                                                                                       | <i>Previsione<br/>assestata 2015</i> | <i>Previsione<br/>2016</i> | <i>Variaz. %<br/>2016/15</i> | <i>Previsione<br/>2017</i> | <i>Previsione<br/>2018</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Tipologia 100:</b> Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 0,00                                 | 0,00                       | 0,00%                        | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Tipologia 200:</b> Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00                                 | 0,00                       | 0,00%                        | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Tipologia 300:</b> Interessi attivi                                                                                | 1.000,00                             | 1.000,00                   | 0,00%                        | 1.000,00                   | 1.000,00                   |
| <b>Tipologia 400:</b> Altre entrate da redditi di capitale                                                            | 0,00                                 | 0,00                       |                              | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Tipologia 500:</b> Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 366.394,00                           | 317.340,00                 | -13,39%                      | 317.340,00                 | 317.340,00                 |
| <b>Totale titolo 3 Entrate Extratributarie</b>                                                                        | <b>367.394,00</b>                    | <b>318.340,00</b>          | <b>-13,35%</b>               | <b>318.340,00</b>          | <b>318.340,00</b>          |

Le Entrate extratributarie sono così ripartite per tipologie e categorie:

**Interessi attivi**

| Descrizione                                                        | 2016            | 2017            | 2018            |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine         | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Altri interessi attivi                                             | 1.000,00        | 1.000,00        | 1.000,00        |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>1.000,00</b> | <b>1.000,00</b> | <b>1.000,00</b> |

**Rimborsi e altre entrate correnti**

| Descrizione                   | 2016              | 2017              | 2018              |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Indennizzi di assicurazione   | -                 | -                 | -                 |
| Rimborsi in entrata           | -                 | -                 | -                 |
| Altre entrate correnti n.a.c. | 317.340,00        | 317.340,00        | 317.340,00        |
| <b>Totale</b>                 | <b>317.340,00</b> | <b>317.340,00</b> | <b>317.340,00</b> |

**Anticipazioni di cassa**

La legge di stabilità 2015 (legge n.190/2014) all'art.1 comma 542 ha previsto la possibilità, di ricorso ad anticipazioni di tesoreria fino ad un importo pari a cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art.222 tuel). La norma in vigore consente tale possibilità fino al 2015, dunque, ad oggi, per il 2016 l'importo massimo è pari a tre dodicesimi.

In mancanza del dato storico in quanto, come noto, l'Ente è stato costituito il 12.03.2014, si è ritenuto di utilizzare i dati relativi alla frazione di esercizio finanziario 2014 della ex Comunità Montana dell'Appennino Reggiano (dal 01.01.2014 al 12.03.2014) e al primo esercizio 2014 dell'Unione Montana (dal 12.03.2014 al 31.12.2014).

L'ammontare di detto accertamento è così determinato:

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| Titolo I – Entrate   | € 110.800,22 |
| Titolo II – Entrate  | € 701.437,43 |
| Titolo III – Entrate | € 624.868,88 |

|        |                |
|--------|----------------|
| Totale | € 1.437.106,53 |
|--------|----------------|

Il limite massimo proposto nel 2016 risulta dunque essere € 359.277,00 pari a 3/12 di € 1.437.106,53.

**SPESE CORRENTI**

La struttura delle spese si articola su tre livelli: 1) Missione; 2) Programma; 3) Titolo.

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto.

|     | <i>Missione</i>                                              | <i>Previsione assestata<br/>2015</i> | <i>Previsione 2016</i> | <i>Variaz. %<br/>2016/15</i> | <i>Previsione 2017</i> | <i>Previsione 2018</i> |
|-----|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| 01  | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 828.577,06                           | 991.166,00             | 19,62%                       | 970.366,00             | 970.407,00             |
| '02 | Giustizia                                                    | -                                    | -                      | 0,00%                        | -                      | -                      |
| '03 | Ordine pubblico e sicurezza                                  | -                                    | -                      | 0,00%                        | -                      | -                      |
| '04 | Istruzione e diritto allo studio                             | 60.000,00                            | 5.000,00               | -91,67%                      | 5.000,00               | 5.000,00               |
| '05 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | -                                    | 80.000,00              |                              | 80.000,00              | 80.000,00              |
| '06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 23.764,94                            | 26.500,00              | 11,51%                       | 26.500,00              | 26.500,00              |
| '07 | Turismo                                                      | 73.450,00                            | 62.900,00              | -14,36%                      | 62.900,00              | 62.900,00              |
| '08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | -                                    | -                      |                              | -                      | -                      |
| '09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 499.058,00                           | 486.986,00             | -2,42%                       | 486.986,00             | 20.000,00              |
| 10  | Trasporti e diritto alla mobilità                            | -                                    | -                      | 0,00%                        | -                      | -                      |
| 11  | Soccorso civile                                              | 22.100,00                            | 14.400,00              | -34,84%                      | 14.400,00              | 14.400,00              |
| 12  | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | -                                    | -                      | 0,00%                        | -                      | -                      |
| 13  | Tutela della salute                                          | -                                    | -                      |                              | -                      | -                      |
| 14  | Sviluppo economico e competitività                           | 128.997,00                           | 106.965,00             | -17,08%                      | 106.965,00             | 106.965,00             |
| 15  | Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | -                                    | 6.700,00               |                              | -                      | -                      |
| 16  | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 12.918,00                            | 3.288,00               | -74,55%                      | 3.288,00               | 3.288,00               |
| 17  | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           |                                      |                        |                              |                        |                        |
| 18  | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 136.000,00                           | 125.000,00             | -8,09%                       | 125.000,00             | 125.000,00             |
| 19  | Relazioni internazionali                                     |                                      |                        |                              |                        |                        |
| 20  | Fondi e accantonamenti                                       | 41.980,00                            | 18.980,00              | -54,79%                      | 18.980,00              | 18.980,00              |
| 50  | Debito pubblico                                              | 69.070,00                            | 65.858,00              | -4,65%                       | 62.443,00              | 58.821,00              |
| 60  | Anticipazioni finanziarie                                    | 1.000,00                             | 1.000,00               | 0,00%                        | 1.000,00               | 1.000,00               |
|     | <b>Totale missioni</b>                                       | <b>1.896.915,00</b>                  | <b>1.994.743,00</b>    | <b>5,16%</b>                 | <b>1.963.828,00</b>    | <b>1.493.261,00</b>    |

**Spese di personale :**

Le spese di personale sono rappresentate nella tabella seguente:

|                                          | <b>Previsione<br/>2016</b> |
|------------------------------------------|----------------------------|
| Spesa redditi da lavoro dipendente       | 350.845,00                 |
| Spese incluse in acquisto beni e servizi | 0,00                       |
| Irap                                     | 29.700,00                  |
| Altre spese incluse in rimborsi          | 6.000,00                   |
| FPV spesa                                |                            |
| Spesa pers di competenza anno succ.      |                            |
| Fpv 2015 a valere sull'anno 2016         |                            |
| Fondo contratto                          | 59.230,00                  |
| <b>Totale spese di personale</b>         | <b>445.775,00</b>          |

La spesa del personale, prevista per l'esercizio 2016 in € 445.775,00, è riferita a n. 10 unità di personale dipendente di ruolo e a tempo determinato; calcolato riconducendo il personale ad unità uomo/anno e tenendo conto della percentuale di tempo prestata come in servizio in part-time secondo le indicazioni fornite dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione del Conto Annuale. Tale spesa è pari a € 44.577,50 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dal 01/01/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Il Revisore ha certificato in data 16/10/2015, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001, il rispetto dei vincoli normativi e di bilancio, del fabbisogno triennale del personale 2016/2018.

**Limitazione spese di personale**

Le spese di personale previste per l'anno 2016 rientrano nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 in quanto Ente non soggetto al patto di stabilità: si segnala che la spesa di personale complessivamente sostenuta nel 2008 dalla ex Comunità Montana a cui l'Unione è succeduta nel marzo 2014 era pari a € 672.146,30.

**Limiti di spesa ex art. 6 D.L. n. 78/2010 e successive modifiche ed integrazioni**

Le pubbliche amministrazioni e gli enti locali sono soggetti ad un regime limitativo delle spese introdotto dal legislatore con l'obiettivo prioritario del risanamento dei conti pubblici. Il quadro normativo applicabile si è stratificato nel tempo con la sovrapposizione di diverse norme che vanno coordinate tra di loro.

**1) IL DECRETO LEGGE N. 78/2010**

L'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) contiene un limite, applicabile a decorrere dall'anno 2011, per l'onere sostenuto da tutte le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato relativamente a:

- studi e incarichi di consulenza (comma 7): -80%
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8): -80%
- sponsorizzazioni (comma 9): vietate
- missioni (comma 12): -50%
- attività esclusiva di formazione (comma 13): -50%
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi (comma 14): -50%

Il riferimento per il calcolo dei limiti è la spesa sostenuta nell'anno 2009.

**2) IL DECRETO LEGGE N. 95/2012 E IL DECRETO LEGGE N. 66/2014**

L'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è stato integralmente sostituito ad opera dell'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), sostituendo il vecchio limite di spesa (-50% della spesa 2011) con uno nuovo. Dal 1° maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possono sostenere spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e per l'acquisto di buoni taxi di importo superiore al 30% della spesa 2011. Solo per il primo anno il limite può essere derogato con riferimento ai contratti pluriennali in essere.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

| Dal 1° gennaio 2014<br>al 30 aprile 2014 | Dal 1° maggio 2014<br>al 31 dicembre 2014 | Dal 1° gennaio 2015 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|
| -50% spesa 2011                          | -70% spesa 2011                           | -70% spesa 2011     |

**3) LA LEGGE N. 228/2012**

La legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012) ha ulteriormente rafforzato i limiti di spesa prevedendo (art. 1) il divieto di acquisto di autovetture (comma 143): il divieto, inizialmente operante per il 2013 e 2014, è stato esteso al 2015 ad opera del d.L. n. 101/2013. Esso non trova applicazione per le autovetture adibite ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (polizia municipale) e ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;

## 4) IL DECRETO LEGGE N. 101/2013

Con il decreto legge n. 101/2013 (conv. in legge n. 125/2013), all'articolo 1, il legislatore è intervenuto a restringere ulteriormente i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture, prevedendo:

- per gli studi e incarichi di consulenza: un ulteriore abbattimento del limite già previsto dal d.L. n. 78/2010, limite che per il 2014 e 2015 è fissato, rispettivamente, all'80% del limite del 2013 e al 75% del limite del 2014.
- per le autovetture: viene ulteriormente abbassato il limite di spesa nel caso in cui l'Ente non sia in regola con il censimento delle autovetture (50% spesa 2013). Con una norma di interpretazione autentica si dispone che fin quando perdura il divieto di acquisto di autovetture, il limite di spesa previsto dal d.L. n. 95/2012 deve essere computato senza considerare nella base di calcolo la spesa sostenuta a tale titolo.

*Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi*

| Tipologia spesa                                                              | Rendiconto       | Riduzione e disposta | Limite          | Previsione 2016 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze anno 2014                                                 | 6.941,00         | 25,00%               | 5.205,75        | 0,00            |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza anno 2009 | 1.000,00         | 80,00%               | 200,00          | 0,00            |
| Sponsorizzazioni anno 2009                                                   | 0,00             | 100,00%              | 0,00            | 0,00            |
| Missioni anno 2009                                                           | 8.000,00         | 50,00%               | 4.000,00        | 1.500,00        |
| Spese per autovetture anno 2011                                              | 0,00             | 50,00%               | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>15.941,00</b> |                      | <b>9.405,75</b> | <b>1.500,00</b> |

\* l'anno indicato nella prima colonna della tabella si riferisce all'anno del rendiconto considerato ai fini della determinazione del limite

Si segnala che la Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n.26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

## 5) DECRETO LEGGE N. 66/2014 (L.89/2014)

L'art. 14, commi 1 e 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 conv. in legge n. 89/2014, ha imposto obiettivi di contenimento della spesa pubblica relativi alle spese di incarichi di studio, ricerca e consulenza per co.co.co., prevedendo dal 2014 limiti parametrati all'ammontare della spesa di personale sostenuta dall'amministrazione conferente, desunta dal conto annuale del personale dell'anno 2012.

Tali limiti sono i seguenti:

| Tipologia di incarico                     | Spesa personale < a 5ml di euro | Spesa personale > o = a 5 ml di euro |
|-------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Incarichi di studio, ricerca e consulenza | Max 4,2%                        | Max 1,4%                             |
| Co.co.co.                                 | Max 4,5%                        | Max 1,1%                             |

Pertanto per l'Unione il limite da rispettare risulta:

|           |                                                                                                  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Co.co.co. | Spesa personale risultante dal conto annuale 2012= € 503.768,00<br>limite di spesa = € 22.669,50 |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|

Vengono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

- 1 incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio;
- 2 incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.
- 3 incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'Ente (Deliberazione Corte dei Conti – Sezione regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008).

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

L'Ente nel bilancio di previsione 2016 non ha previsto spese per incarichi in materia informatica.

### **Imposte e tasse a carico dell'ente**

Le imposte e tasse previste per € 30.000,00 si riferiscono prevalentemente all'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per € 29.700,00 e € 300 per imposte e bolli su mandati emessi.

### **Acquisto di beni e servizi**

Le spese per beni e servizi previste per € 480.568,00 si riferiscono a spese varie d'ufficio, all'acquisto beni di consumo, alle prestazioni di servizi diversi (utenze, manutenzioni, servizi ausiliari, contratti di servizio, ecc.) ed all'utilizzo di beni (locazioni passive).

**Interessi passivi**

La previsione degli interessi passivi per complessivi € 66.858,00 si riferisce per € 65.858,00 a mutui contratti e in essere ad oggi ed € 1.000,00 a interessi passivi per eventuale utilizzo di anticipazione di tesoreria.

**Trasferimenti correnti**

I trasferimenti sono previsti per € 631.474,00 e si riferiscono in modo particolare al progetto "Piano territoriale degli interventi di manutenzione del territorio per la tutela delle risorse idriche" per € 466.986,00, per € 20.000,00 per la gestione dei prodotti del sottobosco in modo particolare i permessi dei mirtilli e per € 125.000,00 per la gestione associata tutela e controllo popolazione canina e felina.

**Altre spese correnti**

All'interno della voce altre spese correnti previste per € 369.768,00 sono ricomprese le spese per assicurazioni, per oneri straordinari e fondi e accantonamenti, come riportato nel prospetto:

| DESCRIZIONE                                                                          | IMPORTI             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| FONDO DI RISERVA quota vincolata                                                     | € 2.992,00          |
| FONDO DI RISERVA quota non vincolata                                                 | € 10.988,00         |
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'                                                 | € 5.000,00          |
| SPESE PER ASSICURAZIONI                                                              | € 10.000,00         |
| RIMBORSI AMMINISTRATORI E CONSIGLIERI                                                | € 3.500,00          |
| INCARICHI DIVERSI                                                                    | € 37.500,00         |
| GESTIONE ASSOCIATA DELLE ATTIVITA' E COMPITI INERENTI GESTIONE DEL PERSONALE         | € 154.188,00        |
| CONTRIBUTI ALL'AUTORITA' PER I BANDI APPALTI PUBBLICI                                | € 700,00            |
| SPESE PER PUBBLICAZIONE BANDI GARE D'APPALTO                                         | € 500,00            |
| SICUREZZA SUL LAVORO L. 626/94                                                       | € 1.500,00          |
| QUOTA PARTE ONERI AMMORTAMENTO MUTUI S.R.L. CO.GE.LOR.                               | € 80.000,00         |
| GESTIONE ASSOCIATA RELATIVA ALL'ACCOGLIENZA, ALL'INFORMAZIONE E PROMOZIONE TURISTICA | € 62.900,00         |
| <b>TOTALE</b>                                                                        | <b>€ 369.768,00</b> |

**Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari a € 13.980,00 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Nel bilancio di previsione 2016/2018 è stato iscritto al Cap. 10181101 un fondo di riserva di € 13.980,00, di cui quota vincolata € 2.992,00 e quota non vincolata € 10.988,00 Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166 del Tuel, come dimostrato dal seguente prospetto.

**DETERMINAZIONE DEL FONDO DI RISERVA**

| N.D .    | Descrizione                                                 | Rif. al bilancio   | Importo      | %          | Note                  |
|----------|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|------------|-----------------------|
| A        | Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione iniziale | Titolo I           | 1.994.743,00 |            |                       |
| B        | Quota minima                                                | =====              | 5.984,23     | 0,30%      | Su spese correnti (A) |
| C        | Quota massima                                               | =====              | 39.894,86    | 2%         | Su spese correnti (A) |
| <b>D</b> | <b>Fondo di riserva</b>                                     | Cap<br>10181101    | 13.980,00    | 0,70%<br>% | D/A * 100             |
| E        | <i>di cui: Quota vincolata</i>                              | Cap<br>10181101/1  | 2.992,00     |            | 50% di B              |
| F        | <i>Quota non vincolata</i>                                  | Cap.<br>10181101/2 | 10.988,00    |            | Differenza (D-E)      |

L'articolo 166 comma 2-quater del d.lgs n. 267/2000 obbliga gli enti locali ad iscrivere in bilancio un fondo di riserva di cassa non inferiore al 0,2% delle spese finali, in forza di questo è stato istituito il capitolo 10181102/1" fondo di riserva di cassa" con stanziamento di 15.000,00 euro

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Unione Montana è un Ente che non ha capacità impositiva pertanto non ha, ad oggi, entrate di dubbia esigibilità per le quali è obbligatorio calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità; tuttavia l'Ente ha provveduto, in via del tutto prudenziale, a stanziare nel bilancio 2016 -2018, una disponibilità di € 5.000,00.

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE :**

|                                                                             | Previsione<br>asestata 2015 | Previsione<br>2016 | Variaz.%<br>2016/15 | Previsione<br>2017 | Previsione<br>2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                                 |                             |                    |                     |                    |                    |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                    | 0,00                        | 0,00               | -                   | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                 | 542.922,30                  | 571.000,00         | 5,17%               | 571.000,00         | 311.000,00         |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                        | 0,00                        | 0,00               |                     | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali       | 0,00                        | 0,00               |                     | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                              | 0,00                        | 0,00               |                     | 0,00               | 0,00               |
| <b>Totale titolo 4</b>                                                      | <b>542.922,30</b>           | <b>571.000,00</b>  | <b>5,17%</b>        | <b>571.000,00</b>  | <b>311.000,00</b>  |
| <b>Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>               |                             |                    |                     |                    |                    |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                          | 0,00                        | 0,00               |                     | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                         | 0,00                        | 0,00               | -                   | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio -lungo termine                  | 0,00                        | 0,00               | -                   | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 400: altre entrate per riduzione di attività finanziarie          | 0,00                        | 0,00               | -                   | 0,00               | 0,00               |
| <b>Totale titolo 5</b>                                                      | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>        |                     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| <b>Titolo 6 - Accensione prestiti</b>                                       |                             |                    |                     |                    |                    |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                        | 0,00               | -                   | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                        | 0,00               | -                   | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                        |                    |                     | 0,00               | 0,00               |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                        | 0,00               | -                   | 0,00               | 0,00               |
| <b>Totale titolo 6</b>                                                      | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>        | <b>-</b>            | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| <b>Totale entrate per investimenti</b>                                      | <b>542.922,30</b>           | <b>571.000,00</b>  | <b>5,17%</b>        | <b>571.000,00</b>  | <b>311.000,00</b>  |

**SPESE IN CONTO CAPITALE :**

Le spese in conto capitale classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto:

| <i><b>Missione</b></i> |                                                              | <i>Previsione<br/>asestata 2015</i> | <i>Previsione<br/>2016</i> | <i>Variaz. %<br/>2016/15</i> | <i>Previsione 2017</i> | <i>Previsione 2018</i> |
|------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| 01                     | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 32.383,86                           | -                          | -100,00%                     | -                      | -                      |
| 02                     | Giustizia                                                    |                                     |                            |                              |                        |                        |
| 03                     | Ordine pubblico e sicurezza                                  |                                     |                            |                              |                        |                        |
| 04                     | Istruzione e diritto allo studio                             |                                     |                            |                              |                        |                        |
| 05                     | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  |                                     | -                          |                              | -                      | -                      |
| 06                     | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 21.100,08                           | -                          | -100,00%                     | -                      | -                      |
| 07                     | Turismo                                                      |                                     |                            |                              |                        |                        |
| 08                     | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 140.075,00                          | -                          | -100,00%                     | -                      | -                      |
| 09                     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 482.381,17                          | 571.000,00                 | 18,37%                       | 571.000,00             | 311.000,00             |
| 10                     | Trasporti e diritto alla mobilità                            |                                     |                            |                              |                        |                        |
| 11                     | Soccorso civile                                              | 2.422,80                            | 0,00                       | -100,00%                     | 0,00                   | 0,00                   |
| 12                     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                |                                     |                            |                              |                        |                        |
| 13                     | Tutela della salute                                          |                                     |                            | -                            |                        |                        |
| 14                     | Sviluppo economico e competitività                           | 15.974,98                           | 0,00                       | -100,00%                     | 0,00                   | 0,00                   |
| 15                     | Politiche per il lavoro e la formazione professionale        |                                     |                            | -                            |                        |                        |
| 16                     | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                |                                     |                            |                              |                        |                        |
| 17                     | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           |                                     |                            | -                            |                        |                        |
| 18                     | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       |                                     |                            | -                            |                        |                        |
| 19                     | Relazioni internazionali                                     |                                     |                            | -                            |                        |                        |
| 20                     | Fondi e accantonamenti                                       |                                     |                            |                              |                        |                        |
| <b>Totale missioni</b> |                                                              | <b>694.337,89</b>                   | <b>571.000,00</b>          | <b>-17,76%</b>               | <b>571.000,00</b>      | <b>311.000,00</b>      |

### **Finanziamento spese investimento con indebitamento**

L'Ente non ha previsto nel bilancio 2016-2018 spese d'investimento da finanziarsi con nuovo indebitamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Fra gli investimenti previsti nel bilancio 2016-2018 non sono programmati investimenti senza esborso finanziario.

### **Contratti di locazione finanziaria**

L'Ente nel bilancio 2016-2018 non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

|                              |
|------------------------------|
| <b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> |
|------------------------------|

L'art. 1, comma 550 e seguenti della legge di stabilità 2014 (L. n. 147/2013), prevede, a partire dal 2015, l'istituzione di un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati. La disposizione entrerà in vigore a pieno regime dal 2018, ma prevede un regime transitorio di prima applicazione già nel triennio 2015 - 2017. In merito, la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 4 del 17/02/2015 ha illustrato i contenuti generali della norma e fornito alcune indicazioni per la sua attuazione.

La Corte evidenzia in particolare che il citato fondo:

- permette di evitare, in sede di bilancio di previsione, che la mancata considerazione delle perdite eventualmente riportate dall'organismo possa incidere negativamente sui futuri equilibri di bilancio;
- favorisce la progressiva responsabilizzazione gestionale degli Enti soci, mediante una stringente correlazione tra le dinamiche economico-finanziarie degli organismi partecipati e quelle dei soci-affidanti.

L'Ente non ha previsto nel bilancio 2016/2018 un accantonamento specifico al fondo a copertura perdite degli organismi partecipati.

|  | Denominazione                                                                                                                                                                                      | Tipologia                                                                                       | % di partecipaz | Capitale sociale al 31/12/2014 | Note                                               |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------------------------|
|  | CO.GE.LO.R. -<br>COMPAGNIA<br>GESTIONE LOCALI<br>RICREATIVI S.R.L.                                                                                                                                 | Società a<br>responsabilità<br>limitata                                                         | 39,11%          | € 528.577,00                   |                                                    |
|  | GRUPPO DI AZIONE<br>LOCALE<br>DELL'ANTICO<br>FRIGNANO E<br>DELL'APPENNINO<br>REGGIANO SOCIETA'<br>COOPERATIVA<br>ABBREVIABILE IN<br>G.A.L.<br>ANTICO FRIGNANO E<br>APPENNINO REGGIANO<br>SOC.COOP. | Società<br>cooperativa                                                                          | 2,20%           | € 32.181,00                    |                                                    |
|  | MATILDE DI CANOSSA<br>SOCIETA' A<br>RESPONSABILITA'<br>LIMITATA                                                                                                                                    | Società a<br>responsabilità<br>limitata                                                         | 1,37%           | € 391.550,00                   | In liquidazione -<br>anno inizio<br>procedura 2014 |
|  | Lepida s.p.a                                                                                                                                                                                       | Acquisto azione nominale del valore di € 1.000,00 con Delibera di Consiglio n.14 del 28.05.2015 |                 |                                |                                                    |

- Con Deliberazione consiliare n. 5 del 10.04.2015 è stato approvato il piano operativo di razionalizzazione delle società partecipare e delle partecipazioni societarie (art. 1 comma 612 legge 190/2014). Ai sensi dell'art. 1 comma 612 della legge 190/2014, è stato trasmesso il piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate dell'Unione Montana sia alla Corte dei Conti sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna sia all'Anci dell'Emilia Romagna;
- Con Deliberazione di Consiglio n. 14 del 28.05.2015, si è approvata l'adesione a Lepida S.p.A.;

- Con Deliberazione di Consiglio n. 19 del 30.07.2015 si è approvato l'accordo di programma ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs. 267/2000 tra il Comune di Castelnovo ne' Monti, l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano e Co.Ge.Lo.R per la sottoscrizione aumento di capitale sociale per € 80.000,00;
- Con Deliberazione di Consiglio n. 28 del 09.10.2015 si è sottoscritto l'aumento di capitale sociale della Partecipata GAL Antico Frignano e Appennino Reggiano per euro 2.000,00;

**INDEBITAMENTO**

**Limiti capacità di indebitamento :**

Non sono previsti nuovi prestiti per il finanziamento di spese d'investimento in quanto il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto, risulta già superato:

|                                                                                                                   |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>A) DATI RILEVATI DAL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2014 dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano</b> |                       |
| Titolo I – Entrate tributarie                                                                                     | € 0,00                |
| Titolo II – Entrate derivanti dai contributi e trasferimenti                                                      | € 682.131,48          |
| Titolo III – Entrate extratributarie                                                                              | € 624.868,88          |
| <b>TOTALE A)</b>                                                                                                  | <b>€ 1.307.000,36</b> |
| <b>B) LIMITE DI INDEBITAMENTO: 10% DI A)</b>                                                                      | <b>€ 130.700,04</b>   |
| <b>C) AMMONTARE DEGLI INTERESSI SU MUTUI E PRESTITI</b>                                                           |                       |
| Interessi anno in corso sui mutui e prestiti già contratti a tutto il 31/12/2014                                  | € 69.070,00           |
| Interessi su mutui e prestiti contratti nel corso dell'esercizio                                                  | € -                   |
| <b>TOTALE C)</b>                                                                                                  | <b>€ 69.070,00</b>    |
| <b>D) CONTRIBUTI IN CONTO INTERESSI</b>                                                                           |                       |
| S.R.L. CO.GE.LOR                                                                                                  | € 80.000,00           |
| Altri contributi c/interessi                                                                                      |                       |
| (MUTUO PER MUSEO AGRICOLTURA E CIVILTÀ CONTADINA)                                                                 | € 3.288,00            |
| <b>TOTALE F)</b>                                                                                                  | <b>€ 83.288,00</b>    |
| =====                                                                                                             |                       |
| <b>G) QUOTA INTERESSI MUTUATA (C+D)</b>                                                                           | <b>€ 152.358,00</b>   |
| <b>H) QUOTA INTERESSI MUTUABILE (B-G)</b>                                                                         | <b>€ - 21.657,96</b>  |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi :**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi - pari a € 66.858,00 - è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui in essere ad oggi. Si precisa che al fine del calcolo per la determinazione dei limiti di cui all'art.204 del D.lgs n. 267/2000 sono stati considerati, oltre all'importo al 31.12.2015 degli interessi passivi pari a € 69.070,00, anche € 80.000,00 relativo al contributo c/interessi alla partecipata Co.Ge.Lo.r. e € 3.288,00 relativo ad altri contributi c/interessi. Si evidenzia che l'Ente non ha possibilità di contrarre nuovo debito.

**Strumenti finanziari anche derivati**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

**Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

**Evoluzione di mutui/prestiti**

L'Ente per gli esercizi 2016/2018 non prevede estinguere anticipatamente mutui.

L'indebitamento dell'Ente al 31.12.2015 ammonta a euro 1.070.223,83

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

| Anno                    | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 74.933,90         | 72.090,44         | 69.068,21         | 65.855,72         | 62.440,92         | 58.818,28         |
| Quota capitale          | 46.143,77         | 48.987,22         | 52.009,45         | 55.221,94         | 58.636,74         | 61.867,34         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>121.077,67</b> | <b>121.077,66</b> | <b>121.077,66</b> | <b>121.077,66</b> | <b>121.077,66</b> | <b>120.685,62</b> |

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera: congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2014;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Si evidenzia che il Bilancio 2016 - 2018 è stato predisposto sulla base della legislazione vigente. L'Ente, a seguito dell'approvazione della legge di stabilità per l'anno 2016, dovrà verificare il rispetto dei nuovi saldi di finanza pubblica.

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/03/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/09/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/09/2014.

## 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

il Revisore unico:

- ha verificato che il bilancio 2016-2018 è stato redatto:
  - nell'osservanza del D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
  - secondo gli schemi di cui all'allegato 9) del D.Lgs. n. 118/2011;
  - nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'allegato 1) al D.Lgs. n. 118/2011;
  - nel sostanziale rispetto dei principi contabili applicati di cui agli allegati n. 4/1 e n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- ha rilevato complessivamente la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

### RACCOMANDA ED INVITA L'ENTE

- ◆ a dotarsi di un puntuale cronoprogramma relativo alle spese per investimenti;
- ◆ a procedere a variazione di bilancio per la puntuale imputazione delle spese, come prescritto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 d.lgs. 118/2011) con movimentazione del fondo pluriennale vincolato;
- ◆ a considerare, fino ad eventuali diversi orientamenti ufficiali da parte del MEF o Corte dei Conti competente, ai fini del rispetto di tutti i limiti basati su importi antecedenti al 2014 i valori della ex Comunità Montana, Ente a cui è succeduto in tutti i rapporti attivi e passivi l'Unione Montana a far data dal 12.03.2014.

Tutto ciò premesso

### ESPRIME

**PARERE FAVOREVOLE, SOTTO IL PROFILO TECNICO-CONTABILE, SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018 PRESENTATO DALLA GIUNTA E SUI DOCUMENTI ALLEGATI.**

**IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Paolo Lacalamita)**