



VERBALE N. 05

***PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2010 E RELATIVI ALLEGATI.***

**Il Revisore Unico**

- Premesso che nella riunione in data 15 febbraio 2010, ha esaminato la proposta di bilancio 2010, approvato dalla Giunta dell'Unione nella seduta del 4 febbraio 2010 con atto n. 11, unitamente agli allegati di legge, ed elaborato la relazione;

**ATTESTA**

- Che lo schema di bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza dello Statuto e del Regolamento di Contabilità;

- Che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio economico e finanziario;

- Che al bilancio sono allegati:

- 1) - la Relazione previsionale e programmatica non ancora consegnata al Revisore Unico alla data del presente verbale;
- 2) - il Bilancio pluriennale 2010/2012;
- 3) - il rendiconto per l'esercizio 2008;
- 4) - la deliberazione di Giunta n° 1 del 14/01/2009 con la quale sono state definite le tariffe dei servizi a domanda individuale: Mensa scolastica - Trasporto - Altri servizi scolastici, - asili nido per la parte di esercizio afferente l'anno scolastico 2009/2010 e la deliberazione G.U. n° 139 del 28/12/2009 per la parte di esercizio afferente l'anno scolastico 2010/2011.

- Che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati dal D.P.R. 31.1.96 n. 194;

- Che risultano distinte le entrate e le spese per funzioni delegate e quelle aventi specifica destinazione;

- Che sono indicate le risorse e gli interventi dei servizi rilevanti ai fini IVA;

### PRENDE ATTO

- che l'Unione non è soggetta al vincolo relativo alla determinazione del prezzo delle aree, in quanto non ne esistono;
- che l'Unione non prevede investimenti per i quali redigere un piano triennale dei lavori pubblici;

### TENUTO CONTO

- che il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4<sup>^</sup> comma dell'art. 153 del DL. 18/8/2000 n. 267;

### RILEVA

- a) che il pareggio finanziario è così previsto:

Totale delle entrate	€	61.934.433,00
Avanzo amm.ne	€	100.000,00
Totale entrate	€	62.034.433,00
Totale delle spese	€	62.034.433,00

- b) che l'equilibrio economico-finanziario risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti titoli 1, 2, 3	€	55.313.154,00
Spese correnti	€	55.034.987,00
Quota capitale amm. Mutui	€	278.167,00
Differenza	€	0,00

- c) che le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste (in unità di €):

descrizione	Consuntivo 2006	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Assest. 2009	Prev. 2010
Personale	5.826.781	6.481.250	8.943.651	9.154.391	8.887.177
acquisto beni di consumo	736.285	811.779	758.816	621.360	605.763
prestazione di serv.	12.580.357	14.840.278	24.880.223	30.718.471	31.891.255
utilizzo beni di terzi	484.773	484.451	502.600	529.004	533.554
Trasferimenti	10.951.686	11.848.699	11.954.934	12.756.259	12.268.928
interessi passivi ed oneri fin.	350.000	532.500	596.400	348.045	262.862
imposte e tasse	197.650	212.554	382.712	423.224	406.448
oneri straordinari gest. corr.	22.000	0	0	1.600	0
Ammortamenti dell'eserc.		66.500	0		
fondo svalutazione crediti					
fondo di riserva		0	0	122.623	179.000

<b>TOTALE</b>	<b>24.787.257</b>	<b>35.278.010</b>	<b>48.019.336</b>	<b>54.674.977</b>	<b>55.034.987</b>
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

d) che le entrate correnti distinte per fonte di provenienza, sono previste negli importi sottoindicati (in unità di €.)

descrizione	Consunt. 2006	Consunt. 2007	Consunt. 2008	Assestato 2009	Prev. 2010
tributarie	337	329	1.683	3.000	3.000
trasferimenti erariali	704.820	587.492	632.888	561.782	597.562
trasferimenti reg.	1.947.258	2.274.802	8.701.411	11.510.753	11.458.664
trasferimento comuni	18.081.121	21.093.806	24.224.682	27.173.163	27.730.967
extratributarie	10.777.546	11.434.054	14.524.953	15.583.672	15.522.961
<b>TOTALE</b>	<b>31.511.082</b>	<b>35.390.483</b>	<b>48.085.617</b>	<b>48.281.420</b>	<b>51.123.103</b>

e) che le spese in conto capitale dell'anno 2010 e precedenti, sono così finanziate (in unità di €.):

	2006	2007	2008	2009	2010
1) Mezzi propri					
a) maggiori entrate		3.000			
b) avanzo amm.ne	50.875	6.210	15.000	157.595	100.000
<b>TOTALE 1</b>	<b>50.875</b>	<b>9.210</b>	<b>15.000</b>	<b>157.595</b>	<b>100.000</b>
2) Mezzi di terzi					
a) da privati		133.500	68.000	50.850	122.000
b) da Stato/Regione/Provincia	241.156	354.043	283.086	1.621.135	950.779
c) da Comuni	414.500	572.957	471.800	641.726	80.500
d) indebitamento			1.600.000	0	0
<b>TOTALE 2</b>	<b>655.656</b>	<b>1.060.500</b>	<b>2.422.886</b>	<b>2.313.711</b>	<b>1.153.279</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>706.531</b>	<b>1.069.710</b>	<b>2.437.886</b>	<b>2.471.306</b>	<b>1.253.279</b>

f) che il bilancio pluriennale, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per programmi, titoli, servizi ed interventi ed indica per ciascun l'ammontare:

- delle spese correnti di gestione, distinte in: consolidate e di sviluppo;
- delle spese di investimento, distinte per ciascuno degli anni 2010, 2011, 2012 ;

g) che le predette previsioni di spesa corrente del Bilancio pluriennale sono così riassunte per fattori produttivi (in unità di €.):

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Personale	8.887.177	8.887.561	9.020.413
acquisto di beni di consumo	605.763	614.849	624.072
prestazione di servizi	31.891.255	31.960.101	32.476.773
Utilizzo di beni di terzi	533.554	507.311	514.921
Trasferimenti	12.268.928	12.452.962	12.620.412
Interessi passivi	262.862	347.443	339.563

imposte e tasse	406.448	412.545	418.733
oneri straordinari	0	0	0
fondo di riserva	179.000	173.668	170.983
<b>TOTALE</b>	<b>55.034.987</b>	<b>55.356.440</b>	<b>56.185.870</b>

**h)** che le previsioni di entrata e di spesa del bilancio pluriennale sono formulate tenendo conto in particolare:

- delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato, ai sensi degli artt. 42, 3° comma e 46, 3° comma del Tuel;
- degli impegni di spesa assunti a norma del 2^, 6^, 7^ comma dell'art. 183 e del 1^ comma dell'art. 200 del D.Leg. 267/2000;
- del tasso di inflazione programmato;
- della manovra tariffaria deliberata o attuabile in base alla normativa vigente.

**i)** l'importo dell'anticipazione di tesoreria iscritto al titolo V^ dell'entrata ed al tit. III^ della spesa, rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del D.Leg.267/2000;

**l)** La relazione previsionale e programmatica non è stata ancora prodotta al Revisore Unico al momento della stesura della presente relazione.

Tale relazione dovrà:

essere redatta sullo schema approvato con DPR n° 326/98 e contenere l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto previsto nell'art. 170 del T.U., nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente e che in particolare:

- 1) essere redatta secondo fasi caratterizzate da :
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- 2) per l'entrata comprendere una valutazione generale sulle risorse più significative e individuare le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- 3) per la spesa essere redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente, consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- 4) contenere per ciascun programma:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire;
  - le risorse umane da utilizzare;
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- 5) individuare i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro obiettivi generali e le necessarie risorse;
- 6) motivare e spiegare in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intendono conseguire e fornire adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, nonché con:
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46 comma 3 del T.U.),
  - il piano generale di sviluppo dell'ente ( art. 165 comma 7 del T.U.),
  - la programmazione del fabbisogno del personale.

- 7) contenere un bilancio consolidato delle previsioni delle aziende o enti collegati e partecipati e, per la parte investimenti, un bilancio allargato di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
  - 8) contenere considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, di settore e agli atti programmatori della regione;
  - 9) contenere parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo ( art. 2 del D.Lgs. 29/93), tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
  - 10) definire i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e di obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi di attuazione;
  - 11) assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati.
- m)** che la relazione previsionale e programmatica, gli schemi di bilancio annuale e pluriennale, predisposti dalla Giunta, saranno presentati al Consiglio;

### **PRENDE ATTO**

1) che la manovra finanziaria che l'Unione ha attuato per conseguire l'equilibrio economico-finanziario del bilancio corrente si caratterizza principalmente per i seguenti elementi:

#### **- Relativamente alle entrate tributarie**

L'Unione non è titolare di imposte e tasse se non per "tasse concorso" di cui si prevede una entrata di € 3.000,00.

#### **- Relativamente ai trasferimenti dello Stato.**

Che il gettito del trasferimento erariale, erogato dalla Regione dal 2006, e' stato previsto, per il 2010, in attesa di conoscere l'esatta assegnazione sulla base della comunicazione della Regione, in €. 221.000, in linea con l'assegnazione definitiva dell'anno 2009.

Sono inoltre previsti i trasferimenti relativi al contributo ministeriale per servizi statali, pari a € 123.500,00, quelli relativi al rimborso pasti insegnanti, pari a € 119.464,00, contratto dipendenti per € 44.680,00 e quello relativo a funzioni "ex comunità Montana" per € 88.918.

#### **- Trasferimenti della Regione**

Si consolida il trasferimento per il fondo regionale per la non autosufficienza che si prevede in € 8.400.771, in leggera riduzione rispetto all'assestato 2009 (€ 8.597.000).

Si prevede inoltre un trasferimento ordinario dalla Regione per le funzioni conferite pari a € 360.000, pari all'assegnato definitivo dell'anno 2009.

I rimanenti trasferimenti si riconfermano in circa € 2.501.664 complessivi.

#### **- Trasferimenti dai Comuni**

Il trasferimento complessivo dei comuni previsto per l'anno 2010 è pari a € 27.635.467. Non conteggiando il trasferimento previsto per la gestione del servizio di smaltimento rifiuti (€ 8.819.000) e le quote previste dai comuni della ex comunità Montana (€ 1.600.004) il trasferimento risulta essere di € 17.216.463, rispetto ad un trasferimento assestato 2009 di € 17.529.651.

#### **- Relativamente alle entrate extratributarie**

L'Unione riscuote tutti i proventi, rette, rimborsi, afferenti i servizi trasferiti che prevedono un corrispettivo da parte degli utenti. Il Titolo 3°, al netto degli importi relativi alla riscossione della Tarsu, ammonta a complessivi € 8.472.961, in linea con l'assestato 2009.

Le voci più significative per le rette riguardano i servizi: mensa scolastica e asilo nido.

Una voce rilevante del titolo 3° riguarda la riscossione TARSU da parte dell'Unione per 4 Comuni (escluso solo Castelnuovo Rangone) che ammonta a € 7.050.000,00;

**- Relativamente ai servizi pubblici**

- a) dopo il trasferimento dei servizi sociali e scolastici da parte dei Comuni si viene a delineare il seguente risultato complessivo in merito ai servizi a domanda individuale

<b>Tipologia di servizio</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>USCITA</b>	<b>COPERTURA</b>
MENSA SCOLASTICA	2.903.313	4.169.275	69,64%
TRASPORTO SCOLASTICO	250.450	1.693.944	14,79%
CENTRI ESTIVI	6.000	16.500	36,36%
PRE-POST	153.350	210.643	72,80%
ASILO NIDO	1.431.801	3.905.580	36,66%
<b>TOTALE</b>	<b>4.744.914</b>	<b>9.995.942</b>	<b>47,47%</b>

Con una copertura quasi invariata rispetto alla previsione 2009. Infatti il grado di copertura previsto per l'anno 2009 è stata del 46,01%;

**- Relativamente alle spese correnti**

La spesa corrente, ritenuta necessaria per consentire il normale funzionamento dei servizi comunali è prevista in complessivi € 55.034.987.

Escludendo le spese relative allo Smaltimento rifiuti, al rimborso ai Comuni delle somme riscosse per TARSU e al rimborso ai comuni delle Sanzioni al codice della strada, la spesa corrente risulta essere di 37.823.987, rispetto ad una spesa corrente assestata al netto delle medesime voci di € 36.524.977.

Considerando però la spesa corrente al netto della quota relativa ai tre comuni montani entrati nell'Unione, risulta una spesa complessiva di € 35.444.641, rispetto ad un assestato 2009, al netto della medesima voce, di € 35.656.456

Dal confronto 2010/2009 si considera quanto segue:

- le spese di personale si riducono di oltre 250.000;
- le prestazioni di servizio aumentano di € 1.172.000,00, collegato essenzialmente all'ingresso nell'Unione dei tre comuni montani.

Il Fondo di riserva è stato iscritto, nell'apposito intervento, nell'importo di € 179.000,00, che rappresenta lo 0,33%, delle spese correnti ed è pertanto, nei limiti di cui all'art. 166 del D.Lgs. 267/2000;

**CONSIDERA**

- a) lo schema di bilancio ed i suoi documenti allegati, conformi alle norme ed ai principi giuridici, per quanto attiene alla forma e procedura;

- b) congrue le previsioni di spesa in quanto quantificate con riferimento alle reali necessità dei servizi;
- c) attendibili le entrate previste sulla base della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di entrata e dello stato dei flussi finanziari che si prevede di realizzare nel corso dell'esercizio;
- d) coerente il bilancio di previsione annuale e pluriennale, con gli atti fondamentali della gestione e con quanto esposto nella relazione previsionale e programmatica.

## **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Dopo aver proceduto, con la collaborazione del responsabile del Servizio Finanziario Chini Stefano, all'esame del bilancio annuale e pluriennale, il Revisore esprime le sotto indicate osservazioni:

### **1) GESTIONE DEL BILANCIO**

Come noto, l'Unione ha la finalità di promuovere l'integrazione dell'azione amministrativa fra i Comuni che la costituiscono, da realizzarsi mediante la progressiva unificazione delle funzioni e servizi comunali e l'armonizzazione degli atti normativi e generali, e di svolgere funzioni e servizi per conto dei Comuni aderenti.

Nel 2010 si perfeziona l'allargamento dell'Unione ai comuni di Guiglia, Marano s/p e Zocca, che già nel 2009, gestivano in forma associata nell'Unione alcuni servizi scolastici e sociali.

### **2) PATTO DI STABILITA'**

La legge 6/8/2008 n. 133 di conversione del D.L. 25 giugno 2008 n° 112 non include le Unioni di Comuni tra gli Enti soggetti al patto di stabilità interno.

### **3) SPESE DI PERSONALE**

La legge Finanziaria 24/12/2007 n. 244, ai commi 120 e 121, fissa limiti e deroghe alle spese di personale degli Enti soggetti e non al patto di stabilità, al fine di concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Premesso che si auspicano chiarimenti e pareri sulla corretta interpretazione delle norme, con particolare riferimento alle Unioni di Comuni, si invitano gli Amministratori dell'Unione a porre in essere ogni possibile azione per il contenimento delle spese di personale. Tenuto conto anche delle recenti pronunce di varie Corti dei Conti Regionali le quali affermano che nel caso di adesione ad una Unione, i singoli Comuni, al fine della determinazione delle proprie spese di personale, debbano sommare anche la quota parte di essa sostenuta dall'Unione e riferita all'ente. Si suggerisce pertanto a codesta Unione di enucleare in modo analitico, come previsto dalle disposizioni di legge, la spesa di personale dell'anno 2009 determinando la quota di competenza di ciascun comune partecipante all'Unione.

### **4) SPESE INTERESSI PASSIVI, ONERI FINANZIARI E QUOTE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI.**

La spesa complessiva per l'ammortamento dei mutui in essere, prevista sulla base dei relativi piani d'ammortamento, ammonta a complessivi €. 541.029,00 di cui €. 262.862,00 è la quota interessi ed €. 278.167,00 è la quota capitale.

## 5) SOCIETA' PARTECIPATE E CONSORZI

Le società partecipate dell'Unione sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA DETENUTA(%)	VALORE PATRIMONIO NETTO ALLA DATA ULTIMO BILANCIO APPROVATO	RISULTATO ECONOMICO ALLA DATA ULTIMO BILANCIO APPROVATO	data di riferimento
HSST SPA	€ 100.000.000	5.99%	€ 358.148.748	€ 11.173.150	30/06/09
Consorzio parco Regionale Sassi Roccamalatina	Non disponibile	Non disponibile	Non disponibile	Non disponibile	Non disponibile
Promappenino società Cooperativa scarl	€ 372	Non disponibile	€ 7.702	€ 5.393	31/12/2008
Consorzio Promo commercializzazione turistica dell'Appenino Modenese	€ 55.341	Non disponibile	€ 54.754	-€ 676	31/12/2008

Si raccomanda agli Amministratori dell'Unione di mantenere un attento e costante controllo sulle società partecipate e consorzi al fine di evitare situazioni di deficit patrimoniali.

*Tutto ciò premesso, il Revisore Unico*

### C o n s i d e r a t o

che lo schema di bilancio ed i documenti ad esso allegati sono conformi alle norme e ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

### G i u d i c a

- 1) complessivamente congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste per il 2010 sulla base:
  - delle risultanze del conto consuntivo 2008;
  - dell'andamento storico e delle ipotesi di gestione per l'anno 2009 dei singoli servizi;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 D. Lgs. N267/2000;;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di entrata;
  - del Bilancio dei consorzi e delle società partecipate;
  - degli effetti derivanti dalle 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.

Il bilancio pluriennale dovrà essere verificato sulla scorta delle considerazioni sopra svolte.

- 2) la spesa per investimenti possibile solo dietro reperimento dei relativi finanziamenti ed in particolare di mutui e contributi di terzi previsti nel 2010;

3) coerente il Bilancio di previsione annuale e pluriennale con gli atti fondamentali della gestione e con quanto esposto nella Relazione previsionale e programmatica.

**raccomanda**

di mantenere monitorato:

- a) l'andamento degli effettivi incassi;
- b) l'andamento delle effettivo spese;

Dato atto di quanto precede il Revisore Unico

esprime **parere favorevole**, sotto **l'aspetto tecnico-contabile**, sulla proposta di bilancio di previsione per **l'esercizio 2010** presentata dalla Giunta e sui documenti allegati.

**Invita l'Amministrazione comunale**

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai consiglieri per la discussione e l'approvazione del Bilancio;

Spilamberto li 15/2/2010

F.to Il Revisore Unico

Dott.ssa Mara Bruzzi