

VERBALE N. 44 DEL 11/02/2014

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Revisore Unico

- Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 11/02/2014 ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014 unitamente agli allegati di legge;
- visto lo statuto dell'Unione, da ultimo modificato con atto di C.U. n. 30 del 2/09/2009;
- vista la Legge 122/2010;
- vista la Legge 23/12/2013 n. 147 (Legge di stabilità 2014);
- visto il Decreto del Ministero dell'Interno in data 19/12/2013 con il quale è stato differito al 28 febbraio 2014 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2014 per gli enti locali e che la Conferenza Stato-città, riunitasi in data 7/7/2014, ha deciso il differimento al 30 aprile per la chiusura dei bilanci 2014, da confermarsi con decreto di prossima emissione;
- vista la Legge 22/12/2011 n. 2;
- visto il Decreto Legislativo n. 267/2000 - "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- visto il Decreto Legislativo 25/2/95 n. 77 e successive modificazioni e integrazioni;
- visto l'articolo 239 del Decreto Legislativo n. 267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione;
- visto l'articolo 32 del Decreto Legislativo n. 267/2000 - "Unione di Comuni";
- vista la Legge Regionale n. 21 del 21/12/2012 ad oggetto: "Misure per assicurare il governo territoriale delle funzioni amministrative secondo i principi di sussidiarietà, differenziazione ed adeguatezza".
- visto il D. Lgs n. 118/2011;
- visto il DPCM del 28/12/2011;
- visto il D.P.R. 31/1/96, n. 194;
- vista la Legge 15/5/97, n. 127;
- di approvare l'allegata relazione quale parere sullo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2014 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lugo, 11/02/2014

Il Revisore Unico
Baroni Dott.ssa Alessandra
Alessandra Baroni

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014
E RELATIVI ALLEGATI**

Il Revisore Unico

PREMESSO

- che ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 32 del D.Lgs n. 267/2000 i Consigli Comunali dei Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno deliberato di istituire l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, approvandone l'atto costitutivo e lo statuto;
- che con atto costitutivo rogato dal Notaio Palmieri di Lugo in data 27/12/2007 repertorio n. 348909/29573 e registrato a Lugo in data 28/12/2007 al n. 7598 serie 1 T i Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno costituito l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- che con delibera della Giunta dell'Unione n. 143 del 26/9/2013 avente ad oggetto "Adesione dell'Unione alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio di cui all'art. 36 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dall'articolo 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 102 - Anno 2014. Individuazione del referente per la sperimentazione" si avanzava la candidatura dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna alla sperimentazione 2014 dei nuovi sistemi contabili e si individuava il Dirigente Area Servizi Finanziari dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna quale referente per la sperimentazione;
- che con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 15/11/2013 (n° 92164) l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118;
- che con Decreto del Ministero dell'Interno in data 19/12/2013 è stato differito al 28 febbraio 2014 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2014 per gli enti locali e che la Conferenza Stato-città, riunitasi in data 7/7/2014, ha deciso il differimento al 30 aprile per la chiusura dei bilanci 2014, da confermarsi con decreto di prossima emissione;

Esaminato lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2014 e relativi allegati, predisposto dalla Giunta dell'Unione ed approvato con atto G.U. n. 14 del 23/01/2014;

Preso atto che:

- il bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014/2016 è predisposto nel rispetto del tetto di spesa del personale dipendente previsto dall'art. 1 - comma 557 - della L. 296/06 (Finanziaria 2007) come modificato dall'articolo 14 commi 7, 8, 9 del D.L. n. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010;

ATTESTA

- che il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011;



- che al bilancio sono allegati:

1) il D.U.P. - Documento unico di programmazione;

2) il bilancio pluriennale 2014 - 2016;

3) il rendiconto per l'esercizio 2012;

4) i documenti con i quali sono determinati per l'esercizio 2014 le tariffe di competenza correlate ai servizi erogati;

- che non sussistono i presupposti oggettivi per l'approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni previsto dall'art. 58 del D.L. 112/2008 convertito dalla L. 133/2008;

- che con delibera della Giunta dell'Unione n. 163 del 17/10/2013 è stato approvato lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2014/2016 e l'aggiornamento annuale unitamente all'elenco dei lavori da realizzarsi nel 2014, da aggiornarsi con riferimento alle modifiche introdotte con l'approvazione dello schema di Bilancio 2014;

- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale sono conformi ai modelli approvati con DPCM 28/12/2011;

- che il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) è stato redatto in linea con le indicazioni rinvenibili nel D. Lgs n. 118/2011;

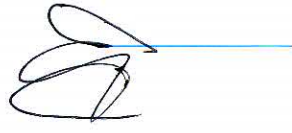
- che sono stati identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini I.V.A.;

- che lo stanziamento definitivo dell'esercizio 2013 recepisce le modifiche intervenute nel corso dell'esercizio e l'assessamento generale adottato ai sensi dell'art. 175 - comma 8 - del D. Lgs n. 267/2000, verificato dal Revisore Unico nella seduta del 19/11/2013 e approvato dal Consiglio dell'Unione nella seduta del 27/11/2013, con atto n. 52;

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° comma dell'art. 153 e del 5° comma dell'articolo 162 del D. Lgs n. 267/2000,

RILEVA



CHE IL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO AI SENSI DEL D. Lgs n. 118/2011 - PARTE ENTRATE - E' COSI' RAPPRESENTATO:

Tif	ENTRATA D. Lgs n. 118/2011	Previsione assestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-			-
2	Trasferimenti correnti	32.731.504,14	32.720.189,67	33.419.242,66	699.052,99	2,14%	33.557.717,44
3	Entrate extratributarie	9.587.547,41	8.973.816,07	10.056.159,00	1.082.342,93	12,06%	10.167.364,30
4	Entrate in conto capitale	1.155.654,66	762.659,66	870.000,00	107.340,34	14,07%	896.729,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	===	-
6	Accensione di prestiti	-	-	235.000,00	235.000,00	===	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	-	3.000.000,00	3.000.000,00	===	-
9	Entrate per partite di giro	7.123.927,67	5.823.313,71	6.782.000,00	958.686,29	16,46%	6.722.510,98
	Totali	53.598.633,88	48.279.979,11	54.362.401,66	6.082.422,55	12,60%	51.344.322,23
0	Avanzo + FPV	3.071.042,94	3.071.042,94	4.240.969,62	1.169.926,68	38,10%	-
	Fondo iniziale di cassa						4.500.850,96
	Totale entrate	56.669.676,82	51.351.022,05	58.603.371,28	7.252.349,23	14,12%	55.845.173,19
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	-	-	100.000,00	100.000,00	===	-
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	-	-	1.984.567,70	1.984.567,70	===	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	470.000,00	470.000,00	235.772,00	95.772,00	20,38%	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	2.601.042,94	2.601.042,94	1.920.629,92	- 240.413,02	-9,24%	-
	Totale risorse extragestione	3.071.042,94	3.071.042,94	4.240.969,62	1.939.926,68	63,17%	-

CHE IL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO AI SENSI DEL D. Lgs n. 118/2011 - PARTE SPESA - E' COSI' RAPPRESENTATO:

Tit	SPESA D. Lgs n. 118/2011	Previsione asestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
1	Spese correnti	44.255.945,25	42.093.193,27	45.183.631,58	3.090.438,31	7,34%	44.521.957,69
2	Spese in conto capitale	2.289.803,90	1.746.647,16	3.551.967,70	1.805.320,54	103,36%	2.804.322,30
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	85.772,00	85.772,00	===	85.772,00
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	===	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	-	3.000.000,00	3.000.000,00	===	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	7.123.927,67	5.823.313,71	6.782.000,00	958.686,29	16,46%	6.862.702,47
	Totale spesa	56.669.676,82	49.663.154,14	58.603.371,28	8.940.217,14	18,00%	54.274.754,46

CHE NEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2014:

a) il pareggio finanziario è così previsto:

ENTRATE
SPESA

€ 58.603.371,28
€ 58.603.371,28

AB

b) l'equilibrio corrente ed in conto capitale per l'anno 2014 è così previsto:

Disponibilità corrente

Tit	ENTRATA D. Lgs n. 118/2011	Previsione assestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
1,00	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	===	-
2,00	Trasferimenti correni	32.731.504,14	32.720.189,67	33.419.242,66	699.052,99	2,14%	33.557.717,44
3,00	Entrate extratributarie	9.587.547,41	8.973.816,07	10.056.159,00	1.082.342,93	12,06%	10.167.364,30
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	-	-	100.000,00	100.000,00	===	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	2.601.042,94	2.601.042,94	1.920.629,92	- 240.413,02	-9,24%	-
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	- 664.149,24	- 664.149,24	- 312.400,00	- 312.400,00	===	-
	TOTALE DISPONIBILITA' CORRENTE	44.255.945,25	43.630.899,44	45.183.631,58	1.328.582,90	3,05%	43.725.081,74
	Totale fabbisogno corrente	44.255.945,25	42.093.193,27	45.183.631,58	3.090.438,31	7,34%	44.521.957,69
	SALDO CORRENTE	-	1.537.706,17	-	- 1.761.855,41	-114,58%	-

Fabbisogno corrente

Tit	SPESA D. Lgs n. 118/2011	Previsione assestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
1	Spese correnti	44.255.945,25	42.093.193,27	45.183.631,58	3.090.438,31	7,34%	44.521.957,69
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	===	-
	Totale fabbisogno corrente	44.255.945,25	42.093.193,27	45.183.631,58	3.090.438,31	7,34%	44.521.957,69

Disponibilità in conto capitale

Tit	ENTRATA D. Lgs n. 118/2011	Previsione assestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
4	Entrate in conto capitale	1.155.654,66	762.659,66	870.000,00	107.340,34	14,07%	896.729,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	===	-
6	Accensione di prestiti	-	-	235.000,00	235.000,00	===	-
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	-	-	1.984.567,70	1.984.567,70	===	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	470.000,00	470.000,00	235.772,00	95.772,00	20,38%	-
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	664.149,24	664.149,24	312.400,00	312.400,00	47,04%	-
	TOTALE DISPONIBILIA' IN CONTO CAPITALE	2.289.803,90	1.896.808,90	3.637.739,70	2.735.080,04	144,19%	896.729,51
	IMPIEGHI IN CONTO CAPITALE	2.289.803,90	1.746.647,16	3.637.739,70	1.891.092,54	108,27%	2.890.094,30
	SALDO IN CONTO CAPITALE	-	150.161,74	0,00	843.987,50	562,05%	

Fabbisogno in conto capitale

Tit	SPESA D. Lgs 118/2011	Previsione assestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
2	Spese in conto capitale	2.289.803,90	1.746.647,16	3.551.967,70	1.805.320,54	103,36%	2.804.322,30
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	85.772,00	85.772,00	===	85.772,00
	Totale fabbisogno in conto capitale	2.289.803,90	1.746.647,16	3.637.739,70	1.891.092,54	108,27%	2.890.094,30

c) le entrate a destinazione specifica o vincolata per legge sono destinate alla spesa per un uguale ammontare ad interventi consentiti dalle vigenti disposizioni;

d) l'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

ENTRATE TITOLO 9 € 6.872.000,00

SPESE TITOLO 7 € 6.872.000,00

e) l'entrata corrente e in conto capitale per macroaggregati ai sensi del D. Lgs n. 118/2011 presenta le seguenti variazioni:

Macroaggregati	ENTRATA D. Lgs 118/2011	Previsione assestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
1101	Tributi diretti	-	-	-	-	===	-
1102	Tributi indiretti	-	-	-	-	===	-
1104	Compartecipazione di tributi	-	-	-	-	===	-
1301	Fondi di perequazione da amministrazioni centrali	-	-	-	-	===	-
1302	Fondi di perequazione dall regione o Provincia autonoma	-	-	-	-	===	-
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	===	-
2101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	32.366.763,54	32.397.665,34	33.326.682,66	929.017,32	2,87%	33.372.814,78
2102	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	===	-
2103	Trasferimenti correnti da Imprese	364.740,60	322.524,33	92.560,00	- 229.964,33	-71,30%	184.902,66
2104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	===	-
2105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	===	-
	Trasferimenti correnti	32.731.504,14	32.720.189,67	33.419.242,66	699.052,99	2,14%	33.557.717,44
3100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.952.335,41	7.005.500,33	6.970.382,00	- 35.118,33	-0,50%	7.610.958,27
3200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.884.000,00	1.145.438,68	1.884.000,00	738.561,32	64,48%	1.443.520,80

3300	Interessi attivi	-	7,68	-	-	7,68	-100,00%	-
3400	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	===	-
3500	Rimborsi e altre entrate correnti	751.212,00	822.869,38	1.201.777,00	378.907,62	1.112.885,23	46,05%	1.112.885,23
	Entrate extratributarie	9.587.547,41	8.973.816,07	10.056.159,00	1.082.342,93	10.167.364,30	12,06%	10.167.364,30
4100	Tributi in conto capitale	120.000,00	135.000,00	-	-	106.668,00	-100,00%	106.668,00
4200	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	===	-
4300	Trasferimenti in conto capitale	1.035.654,66	627.659,66	870.000,00	242.340,34	790.061,51	38,61%	790.061,51
4400	Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	===	-
4500	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	===	-
	Entrate in conto capitale	1.155.654,66	762.659,66	870.000,00	107.340,34	896.729,51	14,07%	896.729,51
5100	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	===	-
5200	Riscossione di crediti	-	-	-	-	-	===	-
5400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	===	-
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	===	-
6100	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	===	-
6200	Accensione di prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	===	-
	Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	-	-	235.000,00	235.000,00	-	===	-
6400	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	===	-
	Accensione di prestiti	-	-	235.000,00	235.000,00	-	===	-
7100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	-	3.000.000,00	3.000.000,00	-	===	-
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	-	3.000.000,00	3.000.000,00	-	===	-
9100	Entrate per partite di giro	3.939.182,80	3.930.591,47	4.742.000,00	811.408,53	4.819.871,30	20,64%	4.819.871,30
9200	Entrate per conto di terzi	3.184.744,87	1.892.722,24	2.040.000,00	147.277,76	1.902.639,68	7,78%	1.902.639,68
	Entrate per partite di giro	7.123.927,67	5.823.313,71	6.782.000,00	958.686,29	6.722.510,98	16,46%	6.722.510,98
	TOTALE ENTRATA	53.598.633,88	48.279.979,11	54.362.401,66	6.082.422,55	51.344.322,23	12,60%	51.344.322,23

Nel bilancio di previsione 2014 risulta iscritto avanzo di amministrazione per € 2.156.401,92 destinato per € 570.629,92 al finanziamento di spese correnti ordinarie, per € 1.580.000,00 al finanziamento di spese correnti straordinarie, per € 235.772,00 al finanziamento di spese in conto capitale. L'avanzo nei predetti termini è riscontrabile analizzando i dati a preconsuntivo della gestione 2013, poiché da tale gestione, ad oggi si evince un'avanzo corrente senza vincolo di destinazione, di oltre € 2.240.000,00, residuando conseguentemente, rispetto a quanto inserito in Bilancio, una disponibilità di oltre € 85.000,00.

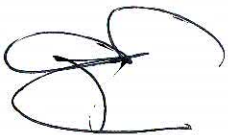
Tra le fonti di finanziamento assimilate all'avanzo di amministrazione, in forza delle disposizioni contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011, figurano per € 100.000,00 il "Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente", correlato alla reiscrizione sul 2014 della spesa relativa alla Legge n. 41/1997, già impegnata sull'esercizio 2014 e per € 1.984.567,70 il "Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti", correlato alla reiscrizione sul 2014 degli investimenti già impegnati negli esercizi 2013 e precedenti e non ancora realizzati.

Gestione avanzo di amministrazione		
Riferimenti	Esercizio 2013	Esercizio 2014
Educativi gestione	540.131,04	
Educativi gestione immobili in commerciale	55.292,30	55.292,29
Sociale gestione ordinaria	514.627,57	515.337,63
Sociale gestione straordinaria (rinvii al 2014 risorse per € 350.00 per iniziative a sostegno alla spesa per affitti)	51.000,00	350.000,00
Cooperative di garanzia	100.000,00	
Edilizia privata	100.000,00	
Gestione ordinaria	200.000,00	
Politiche impositive da impegnarsi nel 2014	340.556,82	1.000.000,00
Politiche impositive impegnate nel 2013	659.435,21	
Bando per l'innovazione d'impresa e per l'occupazione attività commerciali o artigianali – corrente - L.41/1997	40.000,00	
Spesa corrente	2.601.042,94	1.920.629,92
Bando per l'innovazione d'impresa e per l'occupazione - trasferimenti in conto capitale	470.000,00	
Aggiornamento Microzonazione sismica di II livello		50.000,00
Acquisto azioni nella gara doppio oggetto per pasti		85.772,00
Trasferimenti in conto capitale per iniziative di marketing territoriale		100.000,00
Spesa in conto capitale	470.000,00	235.772,00
Totale	3.071.042,94	2.156.401,92

Stante la fonte di provenienza dell'entrata come sotto rappresentata si evince che il concorso diretto degli enti dell'Unione al finanziamento della spesa corrente è pari al 61,20% e per la spesa in conto capitale per il 41,28%.

<i>Entrata corrente - comparazioni</i>					
<i>Entrate correnti</i>		<i>Previsione 2014</i>	<i>Preconsuntivo 2013</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Variazioni %</i>
Trasferimenti correnti enti	26.605.542,72	25.909.581,30	695.961		2,69%
Altri trasferimenti correnti	6.813.700	6.810.608	3.092		0,05%
Entrate proprie	10.056.159	8.973.816	1.082.343		12,06%
Totale entrate correnti	43.475.401,66	41.694.005,74	1.781.395,92		4,27%
% Unione	61,20%	62,14%			
% Altri enti	15,67%	16,33%			
% Risorse proprie	23,13%	21,52%			

<i>Fonti di finanziamento in conto capitale</i>		<i>Previsione 2014</i>	<i>Preconsuntivo 2013</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Variazioni %</i>
Entrate in conto capitale	870.000,00	762.659,66	107.340		14,07%
Accensione di prestiti	235.000,00	-	235.000,00		===
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	1.984.567,70	-	1.984.567,70		===
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	235.772,00	470.000,00	-	234.228,00	-49,84%
Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	312.400,00	664.149,24	-	351.749,24	-52,96%
Totale entrate in conto capitale	3.637.739,70	1.896.808,90	2.092.680,04		110,33%
Gestione	1.653.172,00	1.896.808,90	-	243.636,90	-12,84%
Risorse correnti enti	312.400,00	664.149,24	-	351.749,24	-52,96%
Risorse trasferite enti	370.000,00	400.793,66	-	30.793,66	-7,68%
Totale risorse trasferite enti	682.400,00	1.064.942,90	-	382.542,90	-35,92%
Incidenza %	41,28%	56,14%			



f) le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi e per missioni sono così previste ed hanno subito le seguenti variazioni:

Macroaggregati di parte corrente								
Macroaggregati	SPESA CORRENTE D. Lgs n. 118/2011 - MACROAGGREGATI	Previsione asestata 2013	Preconsuntiv o 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014	
1	Redditi da lavoro dipendente	13.104.012,09	13.060.039,50	13.129.593,57	69.554,07	0,53%	13.186.918,86	
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	785.361,13	762.016,03	791.460,48	29.444,45	3,86%	791.460,76	
3	Acquisto di beni e servizi	24.259.870,90	23.534.132,73	24.481.188,34	947.055,61	4,02%	24.566.138,49	
4	Trasferimenti correnti	5.644.553,20	4.350.440,74	6.156.380,14	1.805.939,40	41,51%	5.625.527,67	
7	Interessi passivi	-	-	-	-	===	-	-
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	398.273,03	381.558,06	321.070,00	60.488,06	-15,85%	336.939,50	
10	Altre spese correnti	63.874,90	5.006,21	303.939,05	298.932,84	5971,24 %	14.972,41	
	Totale spesa corrente per macroaggregati	44.255.945,25	42.093.193,27	45.183.631,58	3.090.438,31	7,34%	44.521.957,69	



Missioni di parte corrente

Miss.	SPESA CORRENTE D. Lgs 118/2011 - MISSIONI	Previsione asestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	9.778.322,55	9.012.980,82	9.988.067,79	975.086,97	10,82%	10.315.984,14
2	Giustizia	-	-	-	-	===	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.864.015,83	4.068.913,59	4.783.463,83	714.550,24	17,56%	4.796.904,43
4	Istruzione e diritto allo studio	9.290.090,05	9.208.817,02	9.542.685,34	333.868,32	3,63%	9.114.134,62
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	82.322,41	76.350,41	81.887,00	5.536,59	7,25%	91.391,75
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	33.608,00	33.495,17	40.200,00	6.704,83	20,02%	40.221,35
7	Turismo	118.356,00	90.717,99	119.511,00	28.793,01	31,74%	114.891,73
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.603.522,88	1.475.257,47	1.598.635,00	123.377,53	8,36%	1.645.452,05
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	732.441,86	677.014,26	724.325,99	47.311,73	6,99%	695.039,10
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	-	===	-
11	Soccorso civile	63.487,31	38.871,70	50.250,00	11.378,30	29,27%	62.435,44
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.721.530,23	16.566.176,36	17.102.780,60	536.604,24	3,24%	16.649.440,15
13	Tutela della salute	-	-	-	-	===	-
14	Sviluppo economico e competitività	812.238,81	782.464,06	810.751,56	28.287,50	3,62%	942.347,68
15	Politiche per il lavoro e formazione professionale	-	-	-	-	===	-
16	Agricoltura, politiche agro alimentari e pesca	102.134,42	62.134,42	47.134,42	- 15.000,00	-24,14%	53.715,25
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	===	-
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	===	-
19	Relazioni internazionali	-	-	-	-	===	-
20	Fondi e accantonamenti	53.874,90	-	293.939,05	293.939,05	===	-
50	Debito pubblico	-	-	-	-	===	-
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	===	-
99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	===	-

Totale per missioni di parte corrente	44.255.945,25	42.093.193,27	45.183.631,58	3.090.438,31	7,34%	44.521.957,69
--	---------------	---------------	---------------	--------------	-------	---------------

Le spese correnti dell'esercizio 2014 sono state determinate con riferimento alle riduzioni previste da D.L. n. 78/2010 come convertito nella Legge n. 122/2010 (spese per incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni di viaggio al personale dipendente, attività di formazione), dall'art. 5 - comma 2 - del D.L. 95/2012 convertito nella Legge n. 132/2012 (carburante e manutenzioni) e dall'art. 1 - comma 141 - della Legge n. 228/2012 (acquisto mobili e arredi).

Gli accantonamenti da operarsi a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2014, sono quantificati in € 241.000,00 e questo in quanto le poste di entrata di bilancio relative alle rette dei servizi sociali ed educativi sono contabilizzate "al lordo" delle eventuali mancate entrate. Sempre con la stessa logica, con la chiusura dell'esercizio 2013, sono stati accantonati nel fondo relativo a "crediti di dubbia esigibilità" € 478.000,00 relativi a rette insolute riferite agli esercizi 2012 e precedenti ed € 160.000,00 relativi a rette insolute 2013, pur proseguendo nell'attività di recupero di tali posizioni.

g) le spese in conto capitale per € 3.637.739,70 sono riferibili per € 2.801.967,70 a "investimenti fissi lordi e acquisizione di terreni" e per € 750.000,00 a "contributi agli investimenti" e per € 85.772,00 a "acquisizione di attività finanziarie"

Missioni parte investimenti

Miss.	SPESA INVESTIMENTI D. Lgs 118/2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2013	Preconsuntivo 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	1.145.411,96	905.401,87	890.514,04	14.887,83	-1,64%	1.034.712,22
2	Giustizia	-	-	-	-	===	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	166.304,94	166.304,23	205.535,72	39.231,49	23,59%	211.422,13
4	Istruzione e diritto allo studio	64.644,70	62.515,13	915.976,28	853.461,15	1365,21%	639.219,69
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	-	-	-	-	===	-
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	===	-
7	Turismo	-	-	-	-	===	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	===	-
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	-	===	-
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	-	===	-
11	Soccorso civile	20.000,00	19.408,64	219.408,64	200.000,00	1030,47%	119.408,64
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.442,30	13.017,29	26.305,02	13.287,73	102,08%	25.331,62
13	Tutela della salute	-	-	-	-	===	-

14	Sviluppo economico e competitività	880.000,00	580.000,00	1.380.000,00	800.000,00	137,93%	860.000,00
15	Politiche per il lavoro e formazione professionale	-	-	-	-	===	-
16	Agricoltura, politiche agro alimentari 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	-	-	-	-	===	-
50	Debito pubblico	-	-	-	-	===	-
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	===	-
99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	===	-
	Totale per missioni investimenti	2.289.803,90	1.746.647,16	3.637.739,70	1.891.092,54	108,27%	2.890.094,30

Macroaggregati parte investimenti

Macroaggregati	SPESA INVESTIMENTI D.Lgs 118/2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assemblata 2013	Preconsuntivo o 2013	Previsione 2014	Es. 2014 - 2013	Variaz % su 2013	Prev. cassa 2014
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.709.803,90	1.166.647,16	2.801.967,70	1.635.320,54	140,17%	2.124.322,30
3	Contributi agli investimenti	580.000,00	580.000,00	750.000,00	170.000,00	29,31%	680.000,00
1	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	85.772,00	85.772,00	===	85.772,00
	Totale investimenti per macroaggregati	2.289.803,90	1.746.647,16	3.637.739,70	1.891.092,54	108,27%	2.890.094,30

Investimenti Esercizio 2014						
Missioni	Missioni investimenti e attività finanziarie	Interventi da realizzarsi sulla programmazione 2014	Interventi da realizzarsi sulla programmazione 2013 e precedente	Parte interventi programmati 2014 differiti nella realizzazione e	Parte interventi programmazione 2013 e precedente differiti nella realizzazione	Totale spesa in conto capitale
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	140.000,00	678.514,04	72.000,00	-	890.514,04
2	Giustizia	-	-	-	-	-
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	205.535,72	-	-	205.535,72
4	Istruzione e diritto allo studio	478.900,00	166.304,28	185.000,00	-	830.204,28
4	Istruzione e diritto allo studio (si integra la missione 4 con le spese in conto capitale di natura finanziaria)	85.772,00	-	-	-	85.772,00
11	Soccorso civile	200.000,00	19.408,64	-	-	219.408,64
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	21.500,00	4.805,02	-	-	26.305,02
14	Sviluppo economico e competitività	100.000,00	760.000,00	370.000,00	150.000,00	1.380.000,00
	Totale per missioni investimenti	1.026.172,00	1.834.567,70	627.000,00	150.000,00	3.637.739,70

Investimenti Esercizio 2014						
Missioni	Missioni investimenti e attività finanziarie	Interventi da realizzarsi sulla programmazione 2014	Interventi da realizzarsi sulla programmazione 2013 e precedente	Parte interventi programmati 2014 differiti nella realizzazione e	Parte interventi programmazione 2013 e precedente differiti nella realizzazione	Totale spesa in conto capitale
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	840.400,00	1.254.567,70	557.000,00	150.000,00	2.801.967,70
3	Contributi agli investimenti	100.000,00	580.000,00	70.000,00	-	750.000,00
1	Acquisizioni di attività finanziarie	85.772,00	-	-	-	85.772,00
	Totale investimenti per macroaggregati	1.026.172,00	1.834.567,70	627.000,00	150.000,00	3.637.739,70

h) l'importo dell'anticipazione di tesoreria iscritta al titolo VII dell'entrata (Anticipazione da istituto tesoriere) ed al titolo V della spesa (Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere), di € 3.000.000 rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del citato D.Lgs n. 267/2000;

CHE NEL BILANCIO PLURIENNALE 2014/2016

i) Per quanto concerne il bilancio pluriennale è proposto considerando unicamente le variazioni certe ad oggi della gestione corrente, mentre per la parte relativa alla gestione in conto capitale è stato recepito il piano degli investimenti come da cronoprogramma e le correlate fonti di finanziamento considerando inoltre gli oneri finanziari in relazione all'ipotesi di assunzione di mutui. Non si è provveduto ad operare variazioni alla spesa legate al tasso di inflazione.

Si rappresenta in maniera sintetica il bilancio pluriennale proposto:

ENTRATA

Tit. 118	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	33.419.242,66	33.362.978,66	33.362.978,66
3	Entrate extratributarie	10.056.159,00	9.942.559,00	9.942.559,00
4	Entrate in conto capitale	870.000,00	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione di prestiti	235.000,00	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
9	Entrate per partite di giro	6.782.000,00	6.782.000,00	6.782.000,00
	Totali	54.362.401,66	53.087.537,66	53.087.537,66
0	Avanzo + FPV	4.240.969,62	1.697.629,92	1.155.629,92
	Fondo iniziale di cassa			
	Totale entrata	58.603.371,28	54.785.167,58	54.243.167,58
	Riscontro	58.603.371,28	54.785.167,58	54.243.167,58
	Spesa	58.603.371,28	54.785.167,58	54.243.167,58
	Saldo	-	-	-

	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	100.000,00	-	-
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	1.984.567,70	777.000,00	235.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	235.772,00	-	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	1.920.629,92	920.629,92	920.629,92
	Totale risorse extragestione	4.240.969,62	1.697.629,92	1.155.629,92

SPESA

Tit 118	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
1	Spese correnti	45.183.631,58	43.967.711,58	43.967.212,58
2	Spese in conto capitale	3.551.967,70	1.024.020,00	482.020,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	85.772,00	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	11.436,00	11.935,00
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	6.782.000,00	6.782.000,00	6.782.000,00
	Totale spesa	58.603.371,28	54.785.167,58	54.243.167,58

PRENDE ATTO

- che la gestione è caratterizzata dal concorso delle quote di rimborso degli enti facenti parte l'Unione nella misura del 61,2 % e che tali entrate costituiscono in misura corrispondente spese per gli Enti di riferimento. Conseguentemente eventuali aggravi dei costi dell'Unione rispetto a quelli preventivati, se non diversamente ripianati, generano squilibri di bilancio sui predetti enti;
- che la gestione 2014 è caratterizzata dall'utilizzo di Avanzo di Amministrazione a copertura di spese correnti ordinarie per € 570.629,92 e che tale utilizzo è riscontrato anche per gli esercizi 2015 e 2016, rispettivamente per € 920.629,92;
- che l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione nella gestione corrente è in parte correlato alla necessità di definire le quote dei Comuni entro il 30/9/2014 in quanto le convenzioni disciplinanti il conferimento dei servizi all'Unione prevedono la corrispondenza delle quote in via anticipata;
- che l'utilizzo in tal senso dell'Avanzo di Amministrazione è comunque subordinato alla verifica gestionale dell'esercizio di riferimento così come avvenuto per l'esercizio 2014 nel quale, a fronte di un avanzo di amministrazione iscritto di € 2.156.401,92, risulta una disponibilità di oltre € 85.000,00 e un avanzo vincolato a spese nell'ambito del servizio sociale per € 770.000,00 che sostanzialmente già ad oggi finanzia l'avanzo di amministrazione iscritto nell'esercizio 2015;
- che la predisposizione della proposta di bilancio da parte del Settore Finanziario è avvenuta sulla base dei referti e previsioni dei diversi servizi con una procedura funzionale all'adozione del Piano esecutivo della gestione (PEG).
- che lo schema di bilancio, tenuto conto di quanto rilevato al precedente punto i), ed i suoi documenti sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

CONSIDERA

TUTTO CIO' PREMesso IL REVISORE UNICO

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 presentato dalla Giunta e sui documenti allegati

INVITA L'AMMINISTRAZIONE DELL'UNIONE

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai Consiglieri per la discussione e l'approvazione del Bilancio 2014.

Lugo, 11/02/2014


F. Baron
F. Baron
F. Baron