

**UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE**

*Provincia di Modena*

*Relazione dell'Organo di revisione sullo schema di*

***Bilancio di previsione  
per l'esercizio finanziario  
2012***

**SOMMARIO**

<b>1. Approvazione della Relazione.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Parere sul bilancio di previsione per l'esercizio 2012 e relativi allegati.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Analisi della parte corrente.....</b>	<b>7</b>
<b>3.1.1. Le entrate.....</b>	<b>7</b>
3.1.1.1. Titolo II: trasferimenti correnti da Stato, Regioni e altri enti pubblici.....	7
3.1.1.2. Titolo III: entrate extratributarie.....	9
<b>3.2.1. Le spese.....</b>	<b>11</b>
<b>4. Analisi della parte investimenti.....</b>	<b>12</b>
<b>5. Bilancio pluriennale 2012/2014.....</b>	<b>13</b>
<b>6. Relazione previsionale e programmatica 2012/2014.....</b>	<b>14</b>
<b>7. Patto di stabilità interno e vincoli sulla spesa .....</b>	<b>15</b>
<b>8. Considerazioni finali.....</b>	<b>16</b>
<b>9. Conclusioni.....</b>	<b>16</b>

**1. APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE**

Il sottoscritto Leonardi dott. Paolo, Revisore dell'Unione delle Terre d'Argine, nominato con delibera approvata con atto n. 5 del Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine in data 18/07/2006, incarico rinnovato con atto del Consiglio n. 17 del 29.07.2009 per il triennio 2009-2012;

**premesse che**

- in data 21/02/2012 ha ricevuto dal Settore Finanziario dell'Unione delle Terre d'Argine, lo schema della proposta di bilancio di previsione 2012, approvata dalla Giunta dell'Unione in data 21.02.2012 con atto n. 9, corredata dalle proposte di delibera con le quali sono determinati per l'esercizio 2012;
- le tariffe per i servizi pubblici conferiti all'Unione;
- i tassi di copertura in percentuale dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale;
- in data 22/02/2012 l'Organo di revisione ha elaborato la presente relazione;

**visti**

- il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni e integrazioni;
- il DPR 31.01.1996, n. 194;

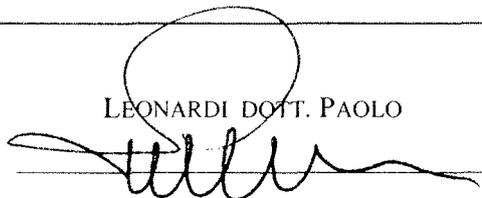
**delibera**

di approvare l'allegata relazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, quale parere sulla proposta di bilancio di previsione dell'Unione delle Terre d'Argine per l'esercizio finanziario 2012 e dei documenti allegati.

Carpi, li 22/02/2012

**L'Organo di revisione**

LEONARDI DOTT. PAOLO



**2. PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2012 E RELATIVI ALLEGATI****L'ORGANO DI REVISIONE**

esaminata la proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2012 e dei documenti allegati, approvati dalla Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine con deliberazione n. 9 del 21.02.2012;

**attesta**

- che il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'ente, come modificato con atto del Consiglio n. 26 del 28.10.2009, e del regolamento di contabilità dell'Unione, approvato con atto di Consiglio n. 6 del 27/02/2008;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati con D.P.R. 31.01.1996 n. 194;
- che la relazione previsionale e programmatica è stata redatta nell'osservanza dello schema di cui al D.P.R. 03.08.1998 n. 326;
- che al bilancio sono allegati:
  1. la relazione previsionale e programmatica 2012/2014;
  2. il bilancio pluriennale 2012/2014;
  3. il piano triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D. Lgs. 163/2006 (delibera della Giunta n. 79 del 11.10.2011);
  4. l'atto di programmazione del fabbisogno triennale di personale in corso di adozione da parte della Giunta ai sensi dell'art. 91 del Tuel;
  5. le proposte di delibera con le quali sono determinati per l'esercizio 2012:
    - le tariffe per i servizi pubblici;
    - i tassi di copertura in percentuale dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale;



## prende atto

che il Responsabile del Settore finanziario, Dott.ssa Mantovani Patrizia, ha attestato con proprio parere del 21/02/2012 la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4° comma, dell'art. 153, del D.Lgs. n. 267/2000;

## rileva

a) che il pareggio finanziario è così previsto:

<u>Entrate</u>	<u>Cons. 07</u>	<u>Cons. 08</u>	<u>Cons. 09</u>	<u>Cons. 10</u>	<u>Assest 11</u>	<u>Prev. 12</u>
Avanzo di amministrazione		32.860			725.007	
Entrate tributarie	3.721	1.270	7.228	1.201	3.600	
Contrib. e trasferim.	19.952.272	19.961.159	20.180.413	19.716.005	33.423.193	30.715.465
Entrate extratribut.	6.583.690	6.875.389	7.283.329	7.623.650	9.211.454	9.467.070
(*) Trasf. di capitali e alienaz.	357.073	2.021.783	1.946.633	3.431.782	17.821.450	9.685.700
Accensione di prestiti		827.000	3.670.000	5.900.000	1.500.000	
Servizi per conto terzi	3.122.197	3.346.112	3.013.382	2.774.719	3.654.200	3.699.200
<b>Totale</b>	<b>30.018.952</b>	<b>33.065.572</b>	<b>36.100.984</b>	<b>39.447.356</b>	<b>66.338.904</b>	<b>53.567.435</b>
<u>Spese</u>	<u>Cons. 07</u>	<u>Cons. 08</u>	<u>Cons. 09</u>	<u>Cons. 10</u>	<u>Assest 11</u>	<u>Prev. 12</u>
Avanzo di amministrazione	81.125		811	35.388		
Spese correnti	26.458.558	26.865.416	27.439.886	26.647.948	42.739.905	39.712.224
(*) Spese in conto capitale	357.073	2.854.044	5.622.467	9.841.782	19.517.643	9.685.700
Rimborso di prestiti			24.438	147.519	427.156	470.312
Servizi per conto terzi	3.122.197	3.346.112	3.013.382	2.774.719	3.654.200	3.699.200
<b>Totale</b>	<b>30.018.952</b>	<b>33.065.572</b>	<b>36.100.984</b>	<b>39.447.356</b>	<b>66.338.904</b>	<b>53.567.435</b>

Tabella 1. Pareggio finanziario (€/000)

(\*) all'interno di queste voci sono compresi gli stanziamenti per contabilizzare le operazioni di investimento della liquidità; nel bilancio assestato 2011 queste operazioni sono state previste per 15.000.000 di euro, nel bilancio preventivo 2012 sono state previste per 8.000.000 di euro. Le operazioni verranno effettuate nel caso le condizioni dei mercati risultino favorevoli. In proposito si evidenzia che a seguito di quanto stabilito dall'art. 35 del D.L. 1/2012 (così detto Decreto Liberalizzazioni) con il quale è stato ripristinato il vecchio sistema di Tesoreria Unica, molto probabilmente le operazioni di reinvestimento della liquidità consentite saranno in misura molto inferiore a quanto previsto dagli stanziamenti.

b) che l'equilibrio economico del bilancio, di cui all'art. 162 comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000, viene rispettato come evidenziato nella tabella seguente:

Descrizione	Cons. 2007	Cons. 2008	Cons. 2009	Cons. 2010	Assest. 2011	Prev. 2012
Entrate tit. I-II-III	26.539.682	26.837.818	27.470.970	27.340.855	42.638.247	40.182.535
Spese correnti	26.458.558	26.865.416	27.439.887	26.647.948	42.739.905	39.712.224
Quota capitale amm.to mutui			24.438	147.519	427.156	470.312
<b>Differenza</b>	<b>81.125</b>	<b>-27.598</b>	<b>6.645</b>	<b>545.388</b>	<b>-528.814</b>	<b>0</b>

Tabella 2. Equilibrio di parte corrente (€/000)

c) che dal 2012 viene trasferita in Unione la gestione dell'area Amministrazione delle Risorse Umane, che determina un aumento della spesa di personale di 1.072.000 euro. Si rileva inoltre che nell'anno 2011, rispetto all'anno 2010, sono state trasferite in Unione le funzioni relative al servizio sociale, alcune delle quali sono poi state trasferite all'Azienda per i Servizi alla Persona. Pertanto i dati dell'anno 2011 rappresentano elementi di forte discontinuità sia se confrontati con la situazione 2010 che con quella dell'anno 2012.



## 3. ANALISI DELLA PARTE CORRENTE

## 3.1.1. LE ENTRATE

Descrizione	Cons. 2007	Cons. 2008	Cons. 2009	Cons. 2010	Assest. 2011	Prev. 2012
Altre tasse	3.721	1.270	7.228	1.201	3.600	0
<b>Entrate tributarie</b>	<b>3.721</b>	<b>1.270</b>	<b>7.228</b>	<b>1.201</b>	<b>3.600</b>	<b>0</b>
Contributi e trasf. correnti dallo Stato	303.812	369.370	354.262	246.905	248.800	249.400
Contributi e trasf. correnti dalle Regioni	615.301	388.753	467.934	549.389	3.257.141	1.558.576
Contrib. e trasf. corr. da altri enti del sett. pubblico	19.033.160	19.203.037	19.358.217	18.919.711	29.917.252	28.907.489
<b>Totale contributi e trasferim.</b>	<b>19.952.272</b>	<b>19.961.159</b>	<b>20.180.413</b>	<b>19.716.005</b>	<b>33.423.193</b>	<b>30.715.465</b>
Proventi dei servizi pubblici	6.167.845	6.467.182	6.766.621	6.920.382	7.412.514	7.417.570
Proventi da beni dell'ente					52.500	30.000
Interessi su anticipazioni e crediti	17.331	21.676	22.365	43.789	120.000	120.000
Proventi diversi	398.514	386.531	494.344	659.479	1.626.440	1.899.500
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.583.690</b>	<b>6.875.389</b>	<b>7.283.329</b>	<b>7.623.650</b>	<b>9.211.454</b>	<b>9.467.070</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>26.539.682</b>	<b>26.837.818</b>	<b>27.470.970</b>	<b>27.340.855</b>	<b>42.638.247</b>	<b>40.182.535</b>

Tabella 3. Le entrate di parte corrente (€/000)

Commentiamo di seguito gli andamenti delle entrate più significative:

### 3.1.1.1. TITOLO II

#### TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, REGIONI E ALTRI ENTI PUBBLICI

Con il passaggio in A.S.P. della gestione dei servizi rivolti ad anziani ed handicap si riduce significativamente il Titolo II delle entrate.

Trasferimenti dallo Stato: i trasferimenti statali ammontano complessivamente a 249.400 euro, in incremento rispetto all'esercizio precedente, e sono destinati in gran parte (229.400 euro) al sostegno della pubblica istruzione nei territori di Carpi e Campogalliano; in particolare, 214.000 euro sono finalizzati al finanziamento delle scuole infanzia (187.000 per Carpi ed i rimanenti 27.000 euro per Campogalliano), e 15.400 euro sono destinati al sostegno degli alunni con handicap. I restanti 20.000 sono destinati al settore sociale: 10.000 euro dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per l'inserimento di un migrante minore in comunità, e 10.000 dal Ministero per le Pari Opportunità.

Trasferimenti dalla Regione: i contributi regionali, pari a 1.558.576 euro, comprendono 200.000 euro previsti per le funzioni svolte in forma associata, 937.876 euro di trasferimenti per il sostegno degli affitti, 410.700 euro di trasferimenti per l'assistenza scolastica, diritto allo studio, formazione, coordinamento pedagogico, trasporto scolastico e nidi, e 10.000 euro per progetti di educazione ambientale.

Trasferimenti da altri enti: ammontano a 28.907.489,44 euro, la cui quota più rilevante, pari a 27.567.496,43 euro, è relativa ai finanziamenti dei quattro comuni aderenti all'Unione per le funzioni ad essa trasferite. Tale importo presenta un incremento di 1.088.000 euro rispetto all'anno precedente, dovuto quasi interamente (1.072.000 euro) alla copertura dello sbilancio dell'area Amministrazione Risorse Umane.

Sono presenti inoltre 1.020.000 euro di contributi nel campo dell'assistenza sociale, di cui 458.000 euro provenienti dall'A.S.L., 30.000 euro provenienti dalla Provincia per assistenza all'handicap, e circa mezzo milione di euro provenienti da comuni per funzioni associate.

La parte rimanente è costituita per circa 310.000 in prevalenza da trasferimenti erogati dalla Provincia per attività relative al diritto allo studio, e per 10.000 euro da contributi in campo ambientale.

Nella tabella sotto riportata sono stati evidenziati i trasferimenti dai quattro Comuni dell'Unione, relativi allo svolgimento delle funzioni ad essa trasferite; si fa presente che i trasferimenti che i Comuni riconoscono all'Unione tengono conto del mancato versamento agli stessi del 50% del gettito derivante dalle sanzioni al codice della strada; la quota versata ai Comuni, ai sensi dell'art. 208 del C.D.S., deve essere obbligatoriamente destinata al finanziamento di interventi di miglioramento della sicurezza e della viabilità stradale.

Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	Cons. 2007	Cons. 2008	Cons. 2009	Cons. 2010	Assest. 2011	Prev. 2012
Campogalliano	1.519.138,26	1.636.335,00	1.696.204,43	1.693.176,58	2.205.339,17	2.335.917,84
Carpi	11.570.343,16	12.496.927,39	12.693.898,14	12.658.343,69	18.745.242,96	19.219.240,60
Novi	1.251.510,07	1.380.860,81	1.480.588,30	1.400.292,52	2.017.714,77	2.299.865,62
Soliera	2.471.730,99	2.569.329,57	2.446.059,26	2.549.884,98	3.510.474,67	3.712.472,37
Altri enti	220.437,24	373.315,48	478.489,15	518.012,80	3.438.480,80	1.339.993,01
<b>TOTALE</b>	<b>17.033.159,72</b>	<b>18.456.768,25</b>	<b>18.795.239,28</b>	<b>18.819.710,57</b>	<b>29.917.252,37</b>	<b>28.907.489,44</b>

I trasferimenti dovuti dai comuni di Carpi, Soliera e Campogalliano comprendono 470.311,94 euro destinati al rimborso della quota capitale sull'emissione di buoni ordinari dell'Unione per il finanziamento di interventi sul patrimonio dell'edilizia scolastica.

### 3.1.1.2. TITOLO III

#### ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Descrizione	Cons. 2007	Cons. 2008	Cons. 2009	Cons. 2010	Assest. 2011	Prev. 2012
Proventi dei servizi pubblici	6.167.845	6.467.182	6.766.621	6.920.382	7.412.514	7.417.570
Proventi dei beni dell'Ente					52.500	30.000
Interessi su anticipaz. e crediti	17.331	21.676	22.365	43.789	120.000	120.000
Utili netti da aziende spec.						
Proventi diversi	398.514	386.531	494.344	659.479	1.626.440	1.899.500
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.583.690</b>	<b>6.875.389</b>	<b>7.283.329</b>	<b>7.623.650</b>	<b>9.211.454</b>	<b>9.467.070</b>

Tabella 4. Entrate extratributarie (€./000)

Proventi servizi pubblici: trattasi principalmente dei "servizi a domanda individuale" la cui percentuale di copertura è evidenziata nel prospetto che segue:

Descrizione	Cons. 2007	Cons. 2008	Cons. 2009	Cons. 2010	Prev. 2011	Prev. 2012	tot. entrate '12	tot. spese '12
Trasporto scolastico	19,14%	15,12%	18,67%	17,74%	17,10%	18,33%	158.550	864.946
Nidi e centri gioco	28,83%	27,60%	28,36%	28,69%	29,50%	32,47%	2.178.050	6.707.115
Prescuola (scuola dell'obbligo)	58,31%	55,47%	68,43%	60,36%	66,02%	80,87%	94.100	116.360
d'infanzia (refezione, prescuola, centri estivi fino al 2008)	92,59%	90,74%	85,98%	93,50%	90,01%	93,41%	2.225.300	2.382.319
Refezione nelle scuole dell'obbligo	67,80%	68,72%	71,93%	78,66%	77,60%	74,34%	1.070.900	1.440.540
Centri estivi (dal 2009)			43,55%	44,63%	44,42%	54,44%	144.000	264.511
Mantenimento anziani e inabili in case di riposo diverse (in Unione dal 2011)					99,44%	99,44%	35.800	36.000
Centro accoglienza extracomunitari (in Unione dal 2011)					48,90%	59,66%	24.400	40.899
<b>TOTALE</b>	<b>44,87%</b>	<b>43,20%</b>	<b>44,52%</b>	<b>46,58%</b>	<b>46,77%</b>	<b>50,04%</b>	<b>5.931.100</b>	<b>11.852.690</b>

La tabella riportata in precedenza è stata costruita tenendo conto degli ammortamenti economici conteggiati sui beni che sono utilizzati dai singoli servizi.

Dai servizi a domanda individuale, complessivamente è prevista un'entrata da tariffe pari a 5.592.000 euro a cui vanno aggiunti contributi vari per 339.100 euro.

Il tasso di copertura complessivo previsto per il 2012 è pari al 50,04 %, e quindi netto miglioramento rispetto al consuntivo 2010 e al preventivo 2011.

Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada: anche le previsioni relative a queste entrate sono comprese all'interno della categoria "Proventi dei servizi pubblici"; lo stanziamento previsto per il 2012 ammonta a 1.510.000 euro, di cui 230.000 da ruoli coattivi. Conformemente a quanto stabilito dall'art. 208 del D. Lgs. N. 285/1992 come modificato dalla legge 120/2010 il 50% dei proventi deve essere destinato per almeno un quarto a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade, per almeno un altro quarto al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature e per la restante parte ad altri interventi fra cui la manutenzione delle strade, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia

locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale. Le modifiche normative hanno fatto sì che la parte di spesa legata alle attività del personale sia sostenuta sul bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine mentre la parte di spesa legata agli interventi sulle strade sia sostenuta sui bilanci dei comuni aderenti. L'ente procede a predisporre un'unica rendicontazione a consuntivo utilizzando anche i dati dei comuni aderenti. Si ritiene attendibile la previsione di entrata anche in base alla previsione assestata per l'esercizio 2011 (1.508.000 euro).

Proventi diversi: fra i proventi diversi, gli importi più significativi sono relativi ai recuperi delle spese postali sull'invio delle sanzioni al codice della strada (circa 90.000 euro), ai rimborsi per la spesa della mensa insegnanti delle scuole statali (74.000 euro), del rimborso delle spese di trasporto svolto per le materne private (10.000 euro), a proventi e recuperi dello sportello unico per le attività produttive (195.000 euro). Si segnalano inoltre 25.000 euro di recupero dall'A.S.P. per la gestione Centro Diurno Borgofortino.

### 3.2.1. LE SPESE

Le spese correnti vengono riepilogate secondo la natura economica.

Int.	Descrizione	Cons. 2007	Cons. 2008	Cons. 2009	Cons. 2010	Assest. 2011	Prev. 2012
1	Personale	11.949.106	12.401.078	12.221.345	11.796.348	14.189.118	14.876.792
2	Acquisto di beni	756.297	777.540	787.460	658.521	791.548	784.500
3	Prestazioni di servizi	9.687.045	10.588.615	10.997.355	11.011.534	19.714.999	17.274.995
4	Utilizzo beni di terzi	107.437	114.062	107.924	101.744	162.950	143.595
5	Trasferimenti	3.461.570	2.533.522	2.818.981	2.464.406	6.795.054	5.556.040
6	Interessi passivi e oneri fin.	0	0	46.791	96.348	270.381	310.000
7	Imposte e tasse	478.101	430.600	420.031	372.406	553.876	616.302
8	Oneri straord. gestione corr.	0	0	0	106.640	0	0
9	Ammortamenti di esercizio	0	0	0	0	0	0
10	Fondo svalut. crediti	20.000	20.000	40.000	40.000	20.000	20.000
11	Fondo di riserva	0	0	0	0	241.978	130.000
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>26.458.558</b>	<b>26.865.416</b>	<b>27.439.887</b>	<b>26.647.947</b>	<b>42.739.905</b>	<b>39.712.224</b>

Tabella 5. Spese correnti secondo la natura economica (€/000)

La spesa corrente in oggetto si estrinseca principalmente nelle seguenti voci:

- a) Spesa per il personale dipendente: con riferimento all'anno 2012 si conferma il rispetto dei vincoli di legge, e in particolare la riduzione rispetto alla spesa sostenuta nel 2004 e il trend di riduzione annuale, come stabilito dal comma 562 della Legge n. 296/2006 e dall'art. 76 del D.L. 112/2008. L'incremento della spesa in valore assoluto è dovuta al passaggio in Unione del settore Amministrazione delle Risorse Umane.
- b) Spese per l'acquisto di beni e prestazioni di servizio e utilizzo beni di terzi:  
corrispondono alle somme necessarie per lo svolgimento dei vari servizi gestiti in forma diretta o in appalto, in particolare per la gestione delle scuole d'infanzia e dei nidi, e per i nuovi servizi di assistenza sociale.
- c) Spese per trasferimenti: ammontano complessivamente a 6.795.000 euro e comprendono, fra gli altri, il trasferimento al Comune di Carpi per le funzioni di direzione e supporto, per la comunicazione e la stamperia, e la spesa di personale del servizio di controllo antisismica (complessivamente 577.152 euro), i trasferimenti per il sostegno di scuole private e convenzionate (432.000 euro di contributi alle materne e 75.000 euro per il sostegno della frequenza dei nidi), un trasferimento complessivo a sostegno dell'istruzione (contributi agli istituti comprensivi, trasferimenti per il diritto allo studio e il coordinamento pedagogico) di 341.700 euro, a cui si sommano 241.350 di contributi rivolti all'handicap. Gli importi residui (6 milioni, di cui 2 milioni finanziati da contributi) sono relativi a trasferimenti del settore servizi sociali e assistenza alla persona.
- d) Spesa per interessi passivi: nel corso dell'anno 2012 e seguenti non è stata prevista la contrazione di alcun mutuo, né di prestiti obbligazionari. Le quote per il rimborso dei mutui contratti e dei relativi interessi passivi vengono rimborsate dai Comuni sui cui territori sono stati realizzati gli investimenti, e ciò in considerazione del fatto che l'opera, in caso di scioglimento dell'Unione, e comunque allo scadere del diritto di superficie, tornerà nella disponibilità dei singoli Comuni.
- e) Spese per ammortamenti dell'esercizio: tenendo conto di quanto stabilito dalle normative in vigore, che prevedono come facoltativa questa spesa, non sono stati previsti ammortamenti finanziari;
- f) Fondo di riserva: rientra nei limiti di legge ed è pari a 130.000 euro.

## 4. ANALISI DELLA PARTE INVESTIMENTI

Descrizione	Cons. 2008	Cons. 2009	Cons. 2010	Assest. 2011 (*)	Prev. 2012 (*)
Alienaz.beni immobili e mobili (II)	1.500	3.050	3.618	0	0
Avanzo applicato	5.261	5.834	510.000	196.193	0
<b>Totale mezzi propri</b>	<b>6.761</b>	<b>8.884</b>	<b>513.618</b>	<b>196.193</b>	<b>0</b>
Mutui - BOU	827.000	3.670.000	5.900.000	1.500.000	0
Contributi statali	0	0	0	50.000	0
Contributi regionali e altri contrib.	2.020.283	1.943.583	3.428.164	2.771.450	1.685.700
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>2.847.283</b>	<b>5.613.583</b>	<b>9.328.164</b>	<b>4.321.450</b>	<b>1.685.700</b>
<b>Totale fonti di finanziamento</b>	<b>2.854.044</b>	<b>5.622.467</b>	<b>9.841.782</b>	<b>4.517.643</b>	<b>1.685.700</b>

\*) non sono compresi gli stanziamenti per contabilizzare le operazioni di investimento della liquidità; nel bilancio assestato 2011 queste operazioni erano state previste per 15.000.000 di euro, nel bilancio preventivo 2012 sono state previste per 8.000.000 di euro.

Le spese in c/capitale previste per il 2012 ammontano complessivamente a 1.685.700 euro; la parte più importante di euro 1.090.000 è costituita da interventi nel settore dell'edilizia scolastica. Sono previsti inoltre acquisti di arredi e mezzi per la polizia municipale per 143.000 euro e attrezzature del sistema informativo per 250.000 euro, da finanziarsi con trasferimenti dai comuni e con contributi dalla regione e da soggetti diversi.

Si rileva che non è stato previsto il ricorso alla contrazione di mutui o di prestiti obbligazionari.

## 5. BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

Il bilancio pluriennale 2012-2014 (escluse le partite di giro inerenti i servizi per conto di terzi) si può così sintetizzare:

<b>Entrate</b>	<b>Prev. 2012</b>	<b>Prev. 2013</b>	<b>Prev. 2014</b>
Avanzo di Amm.ne	0	0	0
Tributarie	0	0	0
Contributi e trasferimenti	30.715.465	30.833.326	30.891.815
Extratributarie	9.467.070	9.636.166	9.786.674
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>40.182.535</b>	<b>40.469.492</b>	<b>40.678.489</b>
Alienazione di beni Patrimoniali	0	0	0
Trasferimenti	9.685.700	1.643.000	1.243.000
<b>Totale Entrate Titolo IV (*)</b>	<b>9.685.700</b>	<b>1.643.000</b>	<b>1.243.000</b>
Assunzione di prestiti	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>49.868.235</b>	<b>42.112.492</b>	<b>41.921.489</b>
<b>Spese</b>	<b>Prev. 2012</b>	<b>Prev. 2013</b>	<b>Prev. 2014</b>
Disavanzo di Amministrazione			
Personale	14.876.792	14.876.792	14.876.792
Acquisto di beni	784.500	796.268	808.212
Prestazioni di servizi	17.274.995	17.548.785	17.743.660
Utilizzo beni di terzi	143.595	145.749	147.935
Trasferimenti	5.556.040	5.556.040	5.556.040
Interessi Passivi e Oneri Fin.	310.000	296.109	282.611
Imposte e Tasse	616.302	616.302	616.302
Oneri Straord. gestione corr.	0	0	0
Ammortamenti di esercizio	0	0	0
Fondo Svalut. Crediti	20.000	20.000	20.000
Fondo di Riserva	130.000	130.000	130.000
<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>39.712.224</b>	<b>39.986.044</b>	<b>40.181.551</b>
Spese Conto Capitale (*)	9.685.700	1.643.000	1.243.000
Rimborso di Prestiti	470.312	483.448	496.938
<b>Totale</b>	<b>49.868.235</b>	<b>42.112.492</b>	<b>41.921.489</b>

(\*) all'interno di queste voci sono compresi gli stanziamenti per contabilizzare le operazioni di investimento della liquidità.

Tabella 2. Bilancio pluriennale 2012-2014

Si osserva:

a. che le previsioni di entrata e di spesa nel bilancio pluriennale sono formulate tenendo conto in particolare:

- del programma pluriennale 2012/2014 degli investimenti;
- di un tasso di inflazione ridotto considerata la recessione in atto;
- della manovra tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;

b. che le previsioni contenute nel bilancio pluriennale consentono il mantenimento degli equilibri finanziari ed in particolare la copertura delle spese di funzionamento ed investimento.

#### 6. RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2012/2014

La relazione previsionale e programmatica 2012/2014, predisposta dalla Giunta dell'Unione, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del D.Lgs. 267/2000, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente e che in particolare:

- per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- ciascun programma contiene le scelte adottate e le finalità da conseguire, le risorse umane e strumentali da utilizzare;
- individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- motiva le scelte, gli obiettivi, le finalità che si intende conseguire;
- elenca i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte, realizzati.

#### 7. PATTO DI STABILITÀ INTERNO E VINCOLI SULLA SPESA

Stante l'attuale normativa le Unioni sono escluse dal Patto di stabilità.

Inoltre per quanto riguarda il costo del personale, l'Unione delle Terre d'Argine deve sottostare ai condizionamenti contenuti nel comma 562 della L. 296/2006, sostanzialmente confermati dall'articolo 76, comma 2, della legge 133/2008 e successivamente integrati dall'art. 14, comma 9, del D.L. 78/2010; il comma 562 stabilisce che, con riferimento a questa tipologia di spesa non debbano essere superate le spese sostenute nel 2004; in specifico, per effettuare i conteggi, si devono seguire le indicazioni contenute nella Circolare n. 9/2006 emanata dal Ministero dell'Economia; questa circolare, tra l'altro, prevede che dai conteggi vengano escluse quelle relative ai rinnovi contrattuali.

Essendo l'Unione divenuta operativa nel corso del 2006, si ritiene che come base di riferimento debba essere assunta la spesa teorica che per le funzioni attribuite all'Unione i Comuni in questione sostenevano nel 2004. Fino all'anno 2011 le spese di personale sostenute dall'Unione hanno rispettato questo vincolo.

Con riferimento all'anno 2012 l'Unione ha in corso di elaborazione l'aggiornamento della spesa teorica relativa all'anno 2004 comprendente anche i servizi che le saranno attribuiti a partire dal 2012. Il Revisore verificherà comunque che anche per l'anno 2012 venga rispettato il tetto di spesa teorico dell'anno 2004. In proposito si segnala che il limite di cui si è detto in precedenza deve essere rispettato in sede di consuntivo. Si rileva inoltre che, stante quanto stabilito dall'art. 14, comma 9, del Decreto 78, convertito dalla Legge n. 122/2010, a partire dal 2011 il rapporto spese di personale/spese correnti deve essere inferiore al 40%; la Legge 214/2011, con l'art. 28, comma 11-quater, ha portato questo limite al 50%. Nel caso venga superato questo limite non sarà possibile assumere personale con qualsiasi tipologia di contratto, e non sarà possibile procedere all'applicazione della contrattazione collettiva decentrata.

Stante le previsioni contenute nel bilancio 2012 questo rapporto risulta essere pari a circa al 37%. Il citato art. 14 stabilisce che dal 2011 l'Unione possa assumere personale con contratto a tempo indeterminato solo nel limite del 20% delle economie di spesa realizzate per la cessazione di rapporti di lavoro a tempo indeterminato verificatesi nell'anno precedente; l'ANCI, con propri pareri confermati anche da alcune Corti dei Conti, ritiene che il limite del 20% sia applicabile solo agli Enti soggetti al Patto di Stabilità; pertanto l'Unione, che non è ancora soggetta al Patto di Stabilità, deve solo rispettare i limiti previsti dal comma 562 della Legge Finanziaria per il 2007, nel quale si stabilisce che la spesa di personale nel suo insieme deve essere più bassa di quella sostenuta nell'anno 2004.

Inoltre l'Unione, sulla base di quanto stabilito dalla Legge 183/2011, art. 4, comma 102-103, nel corso dell'anno 2012 potrà assumere personale con contratto a tempo determinato solo nel limite del 50% delle spese sostenute con queste finalità nell'anno 2009.

Il citato D.L. 78, all'art. 6, commi 7, 8 e 14, impone agli Enti Locali di ridurre tutta una serie di tipologie di spesa, quali: incarichi per studio, ricerche e consulenze (è possibile impegnare al massimo il 20% delle somme impegnate a questo titolo nell'anno 2009), spese per mostre, rappresentanza, pubblicità (è possibile impegnare al massimo il 20% del 2009), spese per acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture (al massimo l'80% del 2009); il Revisore prende atto che l'amministrazione ha utilizzato il sistema di contabilità analitica al fine di prevedere stanziamenti per queste tipologie di spesa da inserire nel Peg 2012 che sono attuative dei vincoli previsti dalla normativa.

Con riferimento agli incarichi che si programma vengano conferiti nel corso del 2012 il Revisore prende atto che è in corso di definizione l'elenco che verrà allegato alla delibera del bilancio preventivo 2012.

#### **CONSIDERAZIONI FINALI**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente con l'attuale proposta di bilancio ha effettuato le seguenti scelte:

- per i **servizi a domanda individuale** il tasso di copertura previsto per il 2012 è pari al 50,04 %, con un incremento del tasso di copertura rispetto a quello previsto per l'anno 2011 del 3,27 %.

## 9. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni di spese e di entrate contenute nella presente proposta di bilancio preventivo 2012 sono state formulate a seguito di un lavoro molto analitico che è stato svolto dalla Responsabile del settore finanziario Dott.ssa Mantovani con la collaborazione dei suoi uffici. Le elaborazioni relative alle previsioni di entrata e di spesa tengono conto dei criteri di riparto che sono stati adottati dalla giunta dell'Unione. L'Organo di revisione ha potuto prendere atto dell'attendibilità delle previsioni. Sulla base di queste valutazioni,

### Considera

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

### Giudica

1. **congrue** le previsioni di spesa ed **attendibili** le entrate del bilancio annuale e pluriennale;
2. **coerente** il bilancio di previsione annuale e pluriennale, con gli atti fondamentali della gestione.

### Tutto ciò premesso

### L'ORGANO DI REVISIONE

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 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;

Carpi, li 22.02.2012

**L'Organo di revisione**

LEGNARDI DOTT. PAOLO

