



***UNIONE DEI COMUNI  
VALLI DEL RENO LAVINO E SAMOGGIA***

*CASALECCHIO DI RENO, MONTE SAN PIETRO, SASSO MARCONI, VALSAMOGGIA E ZOLA PREDOSA*

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO DI PREVISIONE  
2017/2019**

\*\*\*\*\*

## **Premessa al sistema contabile armonizzato**

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2017-2019.

In particolare, la relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione 2017-2019 rappresenta le partite relative alle entrate e spese dell'Ente a seguito dell'entrata a regime del nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. Lgs. n. 118/2011.

La proposta di bilancio viene infatti redatta in base alle nuove disposizioni contabili, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico-gestionale.

Le più importanti sono:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- i nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- la previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazioni interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
- i nuovi principi contabili, in primis quello della competenza finanziaria potenziata, i quali comportano, oltre alla nuova regola per la disciplina delle obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili), la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente; la spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti del bilancio ex D.P.R. n. 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Per la redazione del bilancio di previsione 2017-2019 è stata effettuata una verifica delle voci di spesa e di entrata in coerenza con la classificazione prevista dal D. Lgs. n. 118/2011. Tali verifica e riclassificazione rendono non confrontabili, in particolare nella parte spesa, i dati 2015 con i dati 2017.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

## **1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni**

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

### **1.1 Entrate correnti**

#### **Entrate da trasferimenti correnti**

##### Trasferimenti da Comuni:

Trasferimenti da Comuni connessi alle gestioni associate sono stati previsti in base ai bilanci di servizio 2017 approvati dalla Giunta Unione e sottoposti all'approvazione delle Giunte Comunali; per gli anni 2018 e 2019 tali trasferimenti si mantengono costanti ad eccezione dei trasferimenti per:

- gestione associata programmazione urbanistica: non vengono previsti trasferimenti in quanto la convenzione scade il 31/07/2017; minore entrata compensata da pari minore spesa.

Trasferimenti per gestione contratto di servizio con Azienda speciale Insieme: sono stati quantificati sulla base delle somme segnalate dai Comuni per l'annualità 2017 e mantenuti costanti nel 2018 e 2019.

##### Trasferimenti da Regione:

Trasferimenti per funzioni montane e dissesto idrogeologico: sono stati previsti sulla base delle somme assegnate negli anni passati, tenuto conto che a tutt'oggi non sono intervenute modifiche normative e organizzative da incidere sulla quantificazione di tali risorse;

Trasferimenti per progetti in campo sociale: tali trasferimenti sono stati previsti in base ai bandi pubblicati o che si può con un buon margine di certezza prevedere che verranno pubblicati dalla Regione, le relative spese saranno attivate solo a fronte del formale accertamento di tale entrata;

Trasferimenti per piani di zona in ambito sociale: sono stati previsti sulla base dei fondi assegnati nell'anno 2016 non avendo ad oggi elementi normativi o organizzativi per ipotizzare modifiche;

##### Trasferimenti da altri soggetti:

Trasferimento da Inps e Azienda Sanitaria per progetti in campo sociale: sono stati previsti in base ai bandi pubblicati o che si può con un buon margine di certezza prevedere che verranno pubblicati, le relative spese saranno attivate solo a fronte del formale accertamento di tale entrata;

Trasferimento da Azienda Speciale Insieme e Ente Regionale Parco: sono stati previsti in base ai vigenti accordi che prevedono una contribuzione da parte di questi soggetti per i servizi resi dall'Unione a loro favore;

Trasferimenti da Hera S.p.A. di risorse per interventi di manutenzione ordinaria della risorsa idrica: sono stati previsti sulla base delle risorse assegnate nell'anno precedente.

#### **Entrate extratributarie**

Sono state previste:

- in base alle riscossioni degli anni passati;
- per quanto attiene alle entrate da recupero IVA split payment per attività commerciali, in base ad una stima effettuata sulle operazioni che si ritiene si realizzeranno negli anni di riferimento;
- per i rimborsi spese per procedure di gara esperite, per conto dei Comuni in base alla convenzione servizio gare associate, in base al numero di gare previste ed alla stima delle relative spese;
- per i rimborsi da assicurativi per danni subiti, stima prudenziale con contestuale previsione di spesa da attivarsi solo al verificarsi dell'entrata.

## **1.2 Entrate in conto capitale**

Prevista entrata da trasferimenti da Comuni per investimenti nell'ambito della convenzione servizio informatico, la previsione è stata fatta in base al progetto di investimento con relativo riparto approvato dalla Giunta Unione unitamente al bilancio di servizio.

## **1.3 Spese correnti**

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (personale, altri contratti di servizio ecc); per le previsioni 2018-2019 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle richieste formulate dai vari servizi e che hanno trovato la loro rappresentazione nei bilanci dei servizi associati approvati dalla Giunta Unione e sottoposti all'approvazione delle Giunte Comunali;
- delle richieste formulate dai vari servizi e che hanno trovato la loro rappresentazione nei bilanci dei servizi affari generali e funzioni montane approvati dalla Giunta Unione e sottoposti all'approvazione delle Giunte Comunali;
- delle richieste formulate dai vari servizi opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

## **1.4 Spese conto capitale**

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, le previsioni sono state formulate sulla base delle richieste formulate dai vari servizi opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

## **1.5 Fondi e accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Non si è proceduto alla costituzione del fondo in quanto le entrate extratributarie previste sono relative a entrate la cui esigibilità è certa, mentre per le entrate da trasferimenti non è necessaria la costituzione del fondo.

### **Fondo di riserva**

La quantificazione del fondo di riserva è pari al 0,30% delle spese correnti, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 166 del D. Lgs. 267/2000 quale misura minima prevista.

### **Fondo di riserva di cassa**

Per l'anno 2017 è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di € 32.000,00 pari alla misura minima prevista, dello 0,20% delle spese finali previste in bilancio (art. 166, comma 2-*quater*, del D.Lgs. n. 267/2000).

### **Fondo accantonamenti per passività potenziali**

Ai sensi dell'art 1, commi da 550 a 562, L. n. 147/2013 è stato previsto un fondo per possibile perdita da parte della società partecipata Futura Scarl per € 2.278,00.

**2. Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2016**  
**Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate e dei relativi utilizzi**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Unione n. 7 del 26 aprile 2016 e le risultanze sono le seguenti:

Descrizione	Avanzo 2015 a rendiconto
<b>Avanzo accantonato</b>	
Per soccombenze contenzioso tassa governativa telefonia mobile	4.507,00
Per eventuali necessità finanziarie connesse alle gestioni 2014 e precedenti che si dovessero manifestare negli anni 2015-2018	100.000,00
<b>Avanzo vincolato legge</b>	0,00
<b>Avanzo vincolato trasferimenti</b>	
Ufficio di Piano urbanistica	49.780,38
<b>Avanzo vincoli attribuiti da ente</b>	
Contributi gestioni associate gestione 2015	431.962,26
Ufficio Personale Associato gestione 2015	21.191,22
Ufficio Personale Associato gestione ante 2015	10.893,74
Servizio Associato Informatica gestione 2015	97.248,59
Servizio Associato Informatica gestione ante 2015	870,17
Protezione civile gestione 2015	31,10
Servizio gare gestione 2015	7,75
Ufficio di Piano urbanistica 2015	13.942,90
Ufficio di Piano urbanistica ante 2015	26.794,63
Polizia municipale associata gestione ante 2015	47.664,32
Sportello Unico attività produttive gestione ante 2015	8.693,53
Servizio statistica gestione ante 2015	251,12
Avanzo vincolato ad investimenti servizio associato informatica gestione 2015	2.000,00
Per investimenti a favore dei Comuni di Monte San Pietro e Valsamoggia gestione ante 2015	37.708,76
Per progettualità a favore dei Comuni di Monte San Pietro e Valsamoggia gestione ante 2015	239.196,81
<b>Avanzo destinato ad investimenti</b>	0,00
<b>Avanzo libero</b>	
Gestione 2015	47.809,89
Gestione ante 2015	44.539,75
	<b>1.185.093,92</b>

Durante l'anno 2016 sono stati disposti utilizzi del suddetto avanzo, pertanto l'avanzo di cui sopra non applicato al 31/12/2016 risulta essere la seguente:

Descrizione	Avanzo da rendiconto 2015 non utilizzato al 31/12/2016
<b>Avanzo accantonato</b>	
Per soccombenze contenzioso tassa governativa telefonia mobile	4.507,00
Per eventuali necessità finanziarie connesse alle gestioni 2014 e precedenti che si dovessero manifestare negli anni 2015-2018	100.000,00
<b>Avanzo vincolato legge</b>	0,00
<b>Avanzo vincolato trasferimenti</b>	
Ufficio di Piano urbanistica	45.480,38
<b>Avanzo vincoli attribuiti da ente</b>	
Contributi gestioni associate gestione 2015	17.012,26
Ufficio Personale Associato gestione 2015	21.191,22
Ufficio Personale Associato gestione ante 2015	
Servizio Associato Informatica gestione 2015	
Servizio Associato Informatica gestione ante 2015	
Protezione civile gestione 2015	31,10
Servizio gare gestione 2015	7,75
Ufficio di Piano urbanistica 2015	13.942,90
Ufficio di Piano urbanistica ante 2015	
Polizia municipale associata gestione ante 2015	
Sportello Unico attività produttive gestione ante 2015	
Servizio statistica gestione ante 2015	
Avanzo vincolato ad investimenti servizio associato informatica gestione 2015	2.000,00
Per investimenti a favore dei Comuni di Monte San Pietro e Valsamoggia gestione ante 2015	
Per progettualità a favore dei Comuni di Monte San Pietro e Valsamoggia gestione ante 2015	
<b>Avanzo destinato ad investimenti</b>	0,00
<b>Avanzo libero</b>	
Gestione 2015	37.809,89
Gestione ante 2015	
	<b>241.982,50</b>

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2016 e dell'andamento della gestione 2016, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2016

ammonta ad € 580.047,37 come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2017-2019 redatto ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 prevede l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto per un totale di € 245,000,00.

In particolare l'avanzo di amministrazione vincolato presunto applicato al bilancio di previsione per l'anno 2017 è destinato a:

<b>Descrizione intervento</b>	<b>Importo</b>	<b>Titolo spesa</b>
Spese bilancio UDP urbanistica	39.000,00	1 (av 2016)
Spesa per trasloco e catalogazione archivio Unione ante 2015	25.000,00	1 (av 2016)
<b><i>Subototale spesa corrente</i></b>	<b>64.000,00</b>	
Investimenti bilancio SIA	131.000,00	2 (av 2015)
Investimenti bilancio Protezione Civile	50.000,00	2 (av 2016)
<b><i>Subototale spesa conto capitale</i></b>	<b>181.000,00</b>	
<b><i>Totale avanzo vincolato presunto applicato</i></b>	<b>245.000,00</b>	

Di seguito si riporta prospetto di dettaglio dell'avanzo presunto vincolato applicato al bilancio di previsione, ai sensi del D. Lgs 118/2011:

**Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.**

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1 2016	Accertamenti presunti esercizio N-1 2016 <sup>(2)</sup>	Impegni pres.eserc. N-1 2016	Fondo plur. vinc. pres. al 31/12/N-1 2016	Cancellaz. dell'accertamento o eliminaz. del vincolo	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 2016	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. N 2017
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)	(g)
<b><u>Vincoli derivanti dalla legge</u></b>										
Totale vincoli derivanti dalla legge (l)				0	0	0	0		0	0
<b><u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u></b>										
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)					0	0	0		0	0
<b><u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u></b>										
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)				0	0	0	0		0	0
<b><u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u></b>										
22139	Contributi regionali gestioni associate anno 2016	1832 art. 185	Utilizzo contributi regionali gestioni associate anno 2016	124.665,61	0				124.665,61	115.000,00
					130.000,00				130.000,00	130.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (e)										
<b><u>Altri vincoli</u></b>										
Totale altri vincoli (v)										
<b>Totale risorse vincolate <sup>(1)</sup> (l) +(t)+(f)+(e)+(v)</b>				<b>124.665,61</b>	<b>130.000,00</b>				<b>254.665,61</b>	<b>245.000,00</b>

<b>Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate (3)</b>	0					0
<b>Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate</b>	0					0
<b>Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto</b>	0					0

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

(2) Nei casi in cui la legge o i principi contabili prevedono che i vincoli sono determinati facendo riferimento all'accertamento al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità o al netto di altri fondi, indicare l'accertamento netto vincolato. In tutti gli altri casi indicare l'accertamento complessivo delle entrate vincolate.

(3) Non comprende la quota del fondo riguardante accertamenti di cui alla nota 2)

### **3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

Nel triennio 2017-2019 sono previste le seguenti spese in conto capitale:

Descrizione dell'intervento	Importo previsto 2016	Importo previsto 2017	Importo previsto 2018
AFFARI GENERALI - Acquisto hardware - Segreteria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PROTEZIONE CIVILE - Acquisto attrezzature	50.000,00	0,00	0,00
SIA – Acquisto hardware	76.800,00	0,00	0,00
SIA – Acquisto software	173.500,00	133.300,00	133.300,00
SIA – Acquisizione altri beni immateriali	14.000,00	0,00	0,00
SIA - Spese per investimenti da coperture per rimborsi assicurativi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Ufficio Tecnico - Acquisto hardware	1.000,00	1.000,00	1.000,00
UPA - Acquisto hardware	1.000,00	1.000,00	1.000,00
FUNZIONI MONTANE - Interventi compensativi L. R. 21/2011	41.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>368.300,00</b>	<b>146.300,00</b>	<b>146.000,00</b>

Le spese in conto capitale sono così finanziate:

Tipologia	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Entrate correnti bilancio di servizio UPA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate correnti bilancio di servizio Affari generali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate correnti bilancio di servizio Funzioni Montante	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate da trasferimento Comuni – bilancio di servizio parte investimenti – SIA	133.300,00	133.300,00	133.300,00
Avanzo Vincolato presunto 2016 da competenza 2016	181.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti da rimborsi assicurativi servizio SIA destinati agli investimenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate da trasferimenti della Regione Emilia Romagna per interventi compensativi L. R. 21/2011	41.000,00		
<b>TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI</b>	<b>368.300,00</b>	<b>146.300,00</b>	<b>146.300,00</b>
MUTUI TIT. VI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>368.300,00</b>	<b>146.300,00</b>	<b>146.300,00</b>

Non è previsto il ricorso ad indebitamento per il finanziamento degli investimenti

#### **4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti**

Non sussiste la fattispecie.

#### **5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.**

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

#### **6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

#### **7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali**

<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>Valore di attribuzione del patrimonio netto</b>	<b>SITO INTERNET</b>
AZIENDA SERVIZI PER LA CITTADINANZA INSIEME C.F. – P.IVA 02985591201	100%	www.ascinsieme.it

#### **8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**

Al 1° gennaio 2016 l'Unione possiede le seguenti partecipazioni dirette:

<b>SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>
FUTURA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA – C.F. P.IVA 01748791207 in corso di dismissione	1,34%
LEPIDA S.P.A. - C.F. P.IVA 02770891204	0,10%
GAL APPENNINO BOLOGNESE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA – C.F. P.IVA 02323051207	4,50%

#### **9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio**

**Pareggio di bilancio ai fini del concorso agli obiettivi di finanza pubblica**

L'Unione non è soggetta al rispetto delle norme in materia di pareggio di bilancio.

**Anticipazione di cassa**

Il limite per il ricorso all'anticipazione di cassa è il seguente, a fronte di un'anticipazione prevista prudenzialmente in bilancio di € 800.000,00.

	Rendiconto 2015
Titolo I	0,00
Titolo II	3.162.524,73
Titolo III	1.030.913,53
Totale	4.193.438,26
5/12 (elevato da 3/12 a 5/12 fino al 31/12/2017)	1.747.265,94

**Allegati**

Nessuno.