

**RELAZIONI DELL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE ALLEGATE AL BILANCIO PREVENTIVO E AL BILANCIO D'ESERCIZIO**

**A) BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO**

La relazione dell'organo di amministrazione deve :

1. fornire ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici e finanziari indicati nel Bilancio preventivo;
2. dimostrare la coerenza tra i costi contenuti nel Bilancio preventivo e le attività che dovranno essere attuate dall'ente secondo quanto indicato nel Piano /Programma di attività;
3. illustrare le misure che l'organo di amministrazione prevede di adottare per il contenimento dei costi di funzionamento e il raggiungimento del pareggio di bilancio.

Di seguito vengono individuati e illustrati i contenuti minimi della relazione.

- **analisi degli scostamenti più significativi rispetto all'esercizio precedente:** si richiede di dettagliare le voci più rilevanti e motivare gli scostamenti più significativi rispetto al precedente bilancio preventivo.
- **indicazione dei contributi provenienti dalla Regione e da altri soggetti:** i contributi provenienti dalla Regione devono essere coerenti con quelli previsti nel bilancio regionale e comunicati dal settore regionale competente per materia; si richiede inoltre di fornire informazioni di dettaglio relative alla loro composizione (atto che ne ha già previsto l'assegnazione se presente, o comunicazione del dirigente del settore regionale competente, gestore della spesa) al fine di agevolarne la riconciliazione con la contabilità della Regione. Si dovrà dare separata indicazione dei contributi provenienti da altri enti pubblici ed eventualmente da soggetti privati.
- **ammortamenti:** si richiede di indicare in modo distinto gli ammortamenti riferibili a investimenti che entreranno in funzione nell'esercizio di riferimento rispetto agli ammortamenti riferibili a cespiti già in essere; per ciascuno di questi due gruppi è necessario indicare gli ammortamenti che si riferiscono a cespiti acquistati o realizzati con contributi in conto capitale (regionali o di altri soggetti) e che saranno oggetto di sterilizzazione;
- **ratei e risconti provenienti dagli esercizi precedenti:** se di importo significativo, si richiede di considerare nel conto economico previsionale (ed illustrare nella relazione di accompagnamento) i presumibili costi e ricavi di competenza dell'esercizio derivanti da ratei e risconti (attivi e passivi) dell'anno precedente a quello di riferimento (ovvero che saranno registrati con le scritture di assestamento al 31/12/N-1). Nel caso di risconti passivi derivanti da contributi regionali di anni precedenti

dovrà essere data indicazione dell'atto regionale che ne ha previsto l'assegnazione, distinguendo i contributi in conto esercizio dai contributi in conto capitale.

- **stima dei costi:** indicazione delle scelte metodologiche per la stima dei costi. Se la stima è fatta su dati di pre-consuntivo questi devono essere esplicitati. La quantificazione dei costi di funzionamento deve di norma partire dalle attività programmate e per ciascuna gruppo omogeneo di tali attività dovrà essere stimata la quantità è il costo delle risorse umane e strumentali necessarie alla loro realizzazione.
- **quantificazione dei costi di funzionamento:** la quantificazione fisica e monetaria delle risorse umane e strumentali necessarie per l'esercizio delle attività da svolgere a favore della Regione.

*Con riferimento agli obiettivi di risparmio posti dalle norme regionali*

- la dimostrazione della coerenza tra i costi del bilancio preventivo e gli obiettivi di risparmio eventualmente individuati da norme di legge, evidenziando le singole voci di costo ricomprese in ciascun aggregato oggetto di obiettivi di risparmio.
- la spesa per gli organi ovvero, tenuto conto delle misure di contenimento dei costi introdotte dalle leggi regionali, l'indicazione per ciascuna carica:
  - dell'atto di nomina, della decorrenza e della corrispondente scadenza;
  - del compenso lordo e degli oneri riflessi.

### **B) BILANCIO DI ESERCIZIO**

La relazione dell'organo di amministrazione deve:

- 1) illustrare le attività realizzate nell'esercizio evidenziando gli scostamenti eventualmente registrati rispetto alle attività programmate;
- 2) illustrare i collegamenti tra le attività realizzate nell'esercizio e i valori economici, patrimoniali e finanziari correlati a tali attività;
- 3) i risultati raggiunti in termini di contenimento dei costi di funzionamento e di miglioramento dell'efficienza nella gestione;
- 4) Nel caso di risultato negativo illustrare le cause che lo hanno determinato e le misure che s'intende porre in atto, o già intraprese, per il raggiungimento del pareggio di bilancio.

Di seguito vengono individuati e illustrati i contenuti minimi della relazione

- **analisi degli scostamenti più significativi rispetto all'esercizio precedente:** si richiede di motivare gli scostamenti più significativi delle attività realizzate rispetto a quelle programmate e delle voci di costo rispetto ai valori registrati nel precedente bilancio di esercizio.
- **indicazione dei contributi provenienti dalla Regione:** al fine di agevolarne la riconciliazione con la contabilità della Regione si dovranno indicare gli atti che hanno disposto l'assegnazione dei contributi regionali.
- **Investimenti:** si chiede di indicare gli scostamenti tra gli Investimenti realizzati e quelli programmati e di illustrare le motivazioni di tali scostamenti. Le informazioni

relative agli investimenti sono completate con i “*Contenuti dell’informativa supplementare ai fini della rendicontazione*” indicati nell’allegato n. 4 “*Programmazione e rendicontazione degli investimenti*”

- **Costi delle attività realizzate:** si chiede che siano indicati i costi pieni delle attività realizzate con evidenziazione del costo del personale. Con riferimento alle attività da svolgere nell’esercizio successivo con **contributi di esercizio già disposti** dalla Regione si dovrà presentare la scheda di rendicontazione.

*Con riferimento agli obiettivi di risparmio posti dalle norme regionali*

- la dimostrazione del rispetto degli obiettivi di risparmio eventualmente individuati da norme di legge, evidenziando le singole voci di costo esposte in bilancio e ricomprese in ciascun aggregato oggetto di obiettivi di risparmio.
- la spesa per gli organi ovvero, tenuto conto delle misure di contenimento dei costi introdotte dalla LR 65/2010, l’indicazione per ciascuna carica:
  - dell’atto di nomina, della decorrenza e della corrispondente scadenza;
  - del compenso lordo e degli oneri riflessi.