

UNIONE DEI COMUNI “NORA E BITHIA”

Provincia di CAGLIARI

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Il Revisore Unico

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'Organo di Revisione

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015, dell'Unione dei Comuni Nora e Bithia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, li 21 settembre 2015

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2014
- Bilancio di previsione 2015
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2015

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2015-2017

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

- *Il sottoscritto* Maria Laura Vacca, *Revisore* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:
- ricevuto in data 16 settembre 2015 lo schema del bilancio di previsione ed i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2015/2017;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dal consiglio di amministrazione;
 - quadro riassuntivo e risultati differenziali
 - verbale di approvazione del Consiglio di Amministrazione,
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.U.E.L.;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 31 Agosto 2015 incluso nella deliberazione del Cda dell'Unione che approva lo schema del bilancio di previsione (atto n.32 del 10/09/2015), in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

L'assemblea dell'Unione non ha adottato la delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio perché il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato in data successiva al 30 Settembre 2014.

La gestione dell'anno 2014 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2014 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie		<i>Titolo I:</i> Spese correnti	453.554,11
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	524.116,85	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.116.040,09
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	3.250,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	622.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	197.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	197.000,00
<i>Totale</i>	<i>1.346.366,85</i>	<i>Totale</i>	<i>1.766.594,20</i>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	320.227,35		
Avanzo di amministrazione	100.000,00		
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>1.766.594,20</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>1.766.594,20</i>

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Preventivo 2015
Entrate titolo I			
Entrate titolo II	365.370,30	230.100,00	524.116,85
Entrate titolo III	2.490,40	3.177,79	3.250,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	367.860,70	233.277,79	527.366,85
(B) Spese titolo I	277.273,24	147.710,97	453.554,11
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00	0,00	0,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	90.587,46	85.566,82	73.812,74
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (entrate correnti)		0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			46.187,26
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	13.748,03	0,00	120.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			0,00
- altre entrate (specificare)			
Contributi RAS - L.R. 12/2005	13.748,03		120.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	76.839,43	85.566,82	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2013	Previsioni 2014 definitive	Preventivo 2015
Entrate titolo IV	83.078,53	355.415,50	622.000,00
Entrate titolo V **	0,00		
(M) Totale titoli (IV+V)	83.078,53	355.415,50	622.000,00
(N) Spese titolo II	96.826,56	555.322,92	1.116.040,09
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	13.748,03		120.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Incluso Fondo Vincolato di Parte capitale per euro 274.040,09)		199.907,42	374.040,09
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00	0,00

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2014	100.000,00	
- avanzo di parte corrente	120.000,00	
- alienazione di beni		
- altre risorse (Fondo pluriennale vincolato di parte capitale)	274.040,09	
Totale mezzi propri		494.040,09
Mezzi di terzi		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- aperture di credito	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	248.000,00	
- contributi da altri enti	374.000,00	
- altri mezzi di terzi	0,00	
Totale mezzi di terzi		622.000,00
TOTALE RISORSE		1.116.040,09
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		1.116.040,09

BILANCIO PLURIENNALE

4. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2016	Previsioni 2017
Entrate titolo I	0,00	0,00
Entrate titolo II	400.000,00	380.000,00
Entrate titolo III	3.250,00	3.250,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	403.250,00	383.250,00
(B) Spese titolo I	297.250,00	290.250,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00	0,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	106.000,00	93.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (avanzo di parte corrente)	106.000,00	93.000,00

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	106.000,00	93.000,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2015	previsioni 2016
Entrate titolo IV	90.000,00	90.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	90.000,00	90.000,00
(N) Spese titolo II	196.000,00	183.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	106.000,00	93.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

5.1. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Per quanto concerne il personale dell'Unione, si evidenzia che la legislazione regionale vigente impedisce all'Unione Nora e Bithia di costituire una propria dotazione organica e, conseguentemente, di assumere personale.

L'Unione ha comunque provveduto ad adottare una programmazione del fabbisogno del personale e un piano annuale delle assunzioni per l'anno 2015 (deliberazione dell'Assemblea n. 10 del 14/4/2015 e n. 29 del 30/7/2015). La programmazione è stata posta in essere tenendo conto dei servizi già associati alla data del 31/12/2013, dei servizi che sono stati associati a decorrere dal Gennaio 2014 e di quelli che verranno associati nel corso dell'intero anno. Il personale che attualmente presta il proprio servizio presso l'Unione è stato chiamato a prestare attività lavorativa, principalmente sulla base dell'art. 22 dello Statuto dell'Unione, il quale, per consentire il normale espletamento dei compiti e delle funzioni di istituto, prevede il ricorso ai dipendenti dei Comuni associati scelti nell'ambito delle funzioni attribuite all'Unione, mediante assegnazione temporanea a tempo pieno o a tempo parziale. Altro richiamo normativo inerente l'attività lavorativa del personale è il comma 557, art. 1, della legge 311/2004 che consente alle unioni di comuni di ".....servirsi dell'attività lavorativa dei dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali, purchè autorizzati dalla amministrazione di provenienza". Ulteriore riferimento normativo è l'art. 14 del CCNL 22/01/2004 (convenzione del personale).

La programmazione ha tenuto distinto l'utilizzo del personale ai sensi dell'art. 1, comma 557 della Legge 311/2004 (estensione orario di lavoro) dall'utilizzo del personale ai sensi dell'art. 14 del CCNL 22/01/2004 (convenzione).

Si riporta, di seguito, il totale del personale da utilizzare e la modalità normativa di riferimento. Estensione orario ex art. 1 comma 557 legge 311/2004

N	Cat	Profilo	Ore	Servizio
1	C	Istruttore Amministrativo	6 settimanali	Segreteria
1	D/D3	Istruttore Direttivo Tecnico	6 settimanali	Tecnico
1	C	Istruttore Tecnico	12 settimanali	Tecnico
1	D/D5	Istruttore Direttivo Contabile	6 settimanali	Finanziario
1	C	Istruttore Contabile	6 settimanali	Finanziario
1	C	Istruttore Tecnico	12 settimanali	Suap

N	Cat	Profilo	Ore	Servizio
1	D/D2	Istruttore Direttivo Amministrativo	18 settimanali	SUAP
1	C	Istruttore amministrativo	36 settimanali	SUAP
1	C	Istruttore amministrativo	18 settimanali	Centrale Unica di committenza
1	C	Istruttore amministrativo	12 settimanali	Centrale Unica di committenza
1	C	Istruttore amministrativo	12 settimanali	Centrale Unica di committenza
1	D	Istruttore Direttivo Amministrativo	18 settimanali	Segreteria/Personale
1	C	Istruttore amministrativo	11 settimanali	Segreteria/Personale
1	C	Istruttore Amministrativo	3 settimanali	Segreteria/Personale

Si specifica che le risorse finanziarie per sostenere il costo dei dipendenti vengono in larga parte fornite dalla Regione Sardegna, e in parte è prevista la contribuzione da parte degli enti associati.

5.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

L'ente non ha entrate tributarie

Entrate Extra tributarie

Le entrate extra tributarie ammontano ad euro 3.250,00.

Trasferimenti correnti dallo Stato

L'ente non ha iscritto in Bilancio trasferimenti dallo stato.

Trasferimenti correnti dalla Regione

Il gettito dei trasferimenti regionali, è così strutturato:

1. Funzioni generali di amministrazione di gestione e di controllo per euro 524.116,85

Altri trasferimenti

Il gettito dei trasferimenti da altri enti è così strutturato:

1. Trasferimenti straordinari della Regione euro 248.000,00;
2. Trasferimenti da altri enti euro 374.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con le previsioni dell'esercizio 2014 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Bilancio di previsione 2015	Incremento % 2015/2014
01 - Personale	58.787,95	81.250,00	56.900,00	-30%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	3.170,79	6.500,00	7.755,50	19%
03 - Prestazioni di servizi	72.285,36	113.950,00	294.898,61	159%
04 - Utilizzo di beni di terzi		5.200,00	43.000,00	
05 - Trasferimenti		15.000,00	40.000,00	167%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari				
07 - Imposte e tasse	5.449,32	4.100,00	5.000,00	22%
08 - Oneri straordinari gestione corr.				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		2.000,00	6.000,00	200%
Totale spese correnti	139.693,42	228.000,00	453.554,11	99%

Spese di personale

La spesa del personale ammonta ad euro 56.900 e comprende il costo del personale comandato dai Comuni facenti parte dell'Unione. Il costo del personale, subisce una diminuzione rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente di circa il 30%.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le spese per acquisto di beni e prestazioni di servizi si riferiscono ai costi da sostenere per la gestione dell'attività dell'Unione.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 1.00% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.116.40,09, è finanziata per euro 622.000,00 dal titolo 4 delle entrate, per € 100.000,00 con l'avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio 2014, per € 120.000,00 da entrate di parte corrente e per € 274.040,09 da fondo pluriennale vincolato alla parte capitale.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE
2015-2017**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

Le previsioni pluriennali 2015-2017, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I				
Titolo II	524.116,85	400.000,00	380.000,00	1.304.116,85
Titolo III	3.250,00	3.250,00	3.250,00	9.750,00
Titolo IV	622.000,00	90.000,00	90.000,00	802.000,00
Titolo V				
<i>Somma</i>				
Fondo pluriennale Vincolato	320.227,35			320.227,35
Avanzodi amministrazione	100.000,00			100.000,00
Totale	1.569.594,20	493.250,00	473.250,00	2.536.094,20
<i>Spese</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	453.554,11	297.250,00	290.250,00	1.041.054,11
Titolo II	1.116.040,09	196.000,00	183.000,00	1.495.040,09
Titolo III				
<i>Somma</i>	1.569.594,20	493.250,00	473.250,00	2.536.094,20
Disavanzo presunto				

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento

		Previsioni 2015	Previsioni 2016	var. %	Previsioni 2017	var. %
01 -	Personale	56.900,00	62.400,00	9,67%	62.400,00	
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	7.755,50	7.300,00	-5,87%	7.300,00	
03 -	Prestazioni di servizi	294.898,61	149.000,00	-49,47%	143.700,00	-3,56%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	43.000,00	35.200,00	-18,14%	33.500,00	-4,83%
05 -	Trasferimenti	40.000,00	35.000,00	-12,50%	35.000,00	
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi					
07 -	Imposte e tasse	5.000,00	5.350,00	7,00%	5.350,00	
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente					
09 -	Fondo di riserva	6.000,00	3.000,00	-50,00%	3.000,00	
Totale spese correnti		453.554,11	297.250,00	-34,46%	290.250,00	-2,35%

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da Regione	248.000,00	90.000,00	90.000,00	428.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	374.000,00			374.000,00
Totale	622.000,00	90.000,00	90.000,00	802.000,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione	100.000,00			
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	274.040,09			
Risorse correnti destinate ad investimento	120.000,00	106.000,00	93.000,00	226.000,00
Totale	1.116.040,09	196.000,00	183.000,00	1.028.000,00

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.U.E.L. e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario contenuto nella deliberazione del Cda n.32 del 10/09/2015 che approva lo schema di bilancio, ai sensi dell'art. 49 d.lgs 267/2000

il Revisore Unico:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del T.U.E.L., dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

Cagliari, 21 settembre 2015

**IL REVISORE UNICO
D.SSA MARIA LAURA VACCA**