

UNIONE DEI COMUNI “NORA E BITHIA”

Provincia di CAGLIARI

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Il Revisore Unico

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Revisore Unico

Premesso che il Revisore Unico nelle riunioni del 13 ottobre 2014 e del 16 ottobre 2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, 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»;
- 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 revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, dell'Unione dei Comuni di Nora e Bithia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 16 ottobre 2014

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2013
- Bilancio di previsione 2014
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2016

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

- *Il sottoscritto* Maria Laura Vacca, *Revisore* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:
- ricevuto in data 10/10/2014 lo schema del bilancio di previsione ed i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - 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 29 Settembre 2014 incluso nella deliberazione del Cda dell'Unione che approva lo schema del bilancio di previsione (atto n.13 del 10/10/2014), 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.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'assemblea dell'Unione ha adottato la delibera n. 23 del 26/09/2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2013 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 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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 2014, 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	226.000,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	230.100,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	296.500,00
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.400,00		
<i>Titolo IV</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	90.000,00		
<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>519.500,00</i>	<i>Totale</i>	<i>719.500,00</i>
Avanzo di amministrazione 2013	200.000,00	Disavanzo di amministrazione 2013 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>719.500,00</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>719.500,00</i>

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013 definitive	Preventivo 2014
Entrate titolo I			
Entrate titolo II	285.579,80	436.240,30	230.100,00
Entrate titolo III	3.646,87	4.200,00	2.400,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	289.226,67	440.440,30	232.500,00
(B) Spese titolo I	199.459,38	420.440,30	226.000,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00	0,00	0,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	89.767,29	20.000,00	6.500,00
(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 (entrate correnti)		0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		0,00	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
Contributi RAS - L.R. 12/2005		20.000,00	6.500,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	89.767,29	20.000,00	6.500,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Previsioni 2013 definitive	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	6.149,91	405.089,35	90.000,00
Entrate titolo V **	0,00		
(M) Totale titoli (IV+V)	6.149,91	405.089,35	90.000,00
(N) Spese titolo II	6.149,91	425.089,35	296.500,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	20.000,00	6.500,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			200.000,00
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 2013	200.000,00	
- avanzo del bilancio corrente	6.500,00	
- alienazione di beni	90.000,00	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		296.500,00
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	0,00	
- contributi da altri enti	0,00	
- altri mezzi di terzi	0,00	
Totale mezzi di terzi		0,00
TOTALE RISORSE		296.500,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		296.500,00

BILANCIO PLURIENNALE

4. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	0,00	0,00
Entrate titolo II	222.150,00	223.650,00
Entrate titolo III	2.900,00	2.900,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	225.050,00	226.550,00
(B) Spese titolo I	225.050,00	226.550,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00	0,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(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 (specificare)		

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

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	90.000,00	90.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(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 2014 (deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 9/4/2014). 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	Segretario		Necessarie a garantire le funzioni attribuite (fino alla data del 31/5/2014)	Segreteria
1	C	Istruttore Amministrativo	6 settimanali	Segreteria
1	D/D3	Istruttore Direttivo Tecnico	12 settimanali	Tecnico
1	C	Istruttore Tecnico	12 settimanali	Tecnico
1	D/D31	Istruttore Direttivo Amministrativo	12 settimanali	Segreteria/Personale
1	D/D5	Istruttore Direttivo Contabile	12 settimanali	Finanziario
1	C	Istruttore Contabile	6 settimanali	Finanziario
1	C	Istruttore Tecnico	12 settimanali	Suap

Convenzione ex art. 14 CCNL 22/01/2004

N	Cat	Profilo	Ore	Servizio
---	-----	---------	-----	----------

1	D/D2	Istruttore Direttivo Amministrativo	18 settimanali	SUAP
1	C	Istruttore amministrativo	18 settimanali	SUAP
1	D	Istruttore Direttivo Amministrativo	18 settimanali	Segreteria/Personale
1	C	Istruttore Amministrativo	18 settimanali	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.

La spesa del personale non risulta superiore rispetto a quella dell'anno precedente.

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 2014**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, 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

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 205.100,00

Altri trasferimenti

Il gettito dei trasferimenti regionali, è così strutturato:

1. Trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico per euro 25.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con le previsioni dell'esercizio 2012 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2014/2013
01 - Personale	58.787,95	138.392,82	100.250,00	-28%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	3.170,78	9.000,00	6.500,00	-28%
03 - Prestazioni di servizi	77.385,36	235.835,13	107.950,00	-54%
04 - Utilizzo di beni di terzi			5.200,00	
05 - Trasferimenti		15.000,00		-100%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari				
07 - Imposte e tasse	5.449,32	11.212,35	4.100,00	-63%
08 - Oneri straordinari gestione corr.		3.000,00		
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		8.000,00	2.000,00	-75%
Totale spese correnti	144.793,41	420.440,30	226.000,00	-46%

Spese di personale

La spesa del personale, come già evidenziato nel paragrafo precedente, subisce una diminuzione rispetto alle previsioni dell'anno precedente del 28%. Tale diminuzione è data in larga misura dal fatto che il Segretario dell'Unione ha rassegnato le proprie dimissioni con decorrenza 1 Giugno.

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 allo 0.88% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 296.500,00, è finanziata per euro 90.000,00 dal titolo 4 delle entrate, per € 200.000,00 con l'avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio 2013 e per € 6.500,00 da entrate di parte corrente.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE
2014-2016**

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 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I				
Titolo II	230.100,00	222.150,00	223.650,00	675.900,00
Titolo III	2.400,00	2.900,00	2.900,00	8.200,00
Titolo IV	90.000,00	90.000,00	90.000,00	270.000,00
Titolo V				
<i>Somma</i>	322.500,00	315.050,00	316.550,00	954.100,00
Avanzo presunto	200.000,00			
Totale	522.500,00	315.050,00	316.550,00	1.154.100,00

Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	226.000,00	225.050,00	226.550,00	677.600,00
Titolo II	296.500,00	90.000,00	90.000,00	476.500,00
Titolo III				
<i>Somma</i>	522.500,00	315.050,00	316.550,00	1.154.100,00
Disavanzo presunto				
Totale	522.500,00	315.050,00	316.550,00	1.154.100,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.%	Previsioni 2016	var.%
01 - Personale	100.250,00	109.700,00	9,43	109.700,00	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prim	6.500,00	4.500,00	-30,77	4.500,00	
03 - Prestazioni di servizi	107.950,00	99.300,00	-8,01	100.800,00	1,51
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.200,00	5.000,00		5.000,00	
05 - Trasferimenti					
06 - Interessi passivi e oneri finanziari					
07 - Imposte e tasse	4.100,00	4.550,00	10,98	4.550,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente					
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	2.000,00	2.000,00	5.046,69	2.000,00	
Totale spese correnti	226.000,00	225.050,00		226.550,00	1,51

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da Regione	90.000,00	90.000,00	90.000,00	270.000,00
Trasferimenti da altri soggetti				
Totale	90.000,00	90.000,00	90.000,00	270.000,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione	200.000,00			
Risorse correnti destinate ad investimento	6.500,00			6.500,00
Totale	296.500,00	90.000,00	90.000,00	276.500,00

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.13 del 10/10/2014 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 2014 e sui documenti allegati.

Cagliari, 16 Ottobre 2014

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