UNIONE VALLI E DELIZIE
PROTOCOLLO GENERALE
16 DIC 2014
ARRIVATO

UNIONE DEI COMUNI

VALLI E DELIZIE

Provincia di Ferrara

UNIONE VALLI E DELIZIE
Prot. 20140017771 - 16-12-2014
Classificazione **4 - 4**
*** Servizio Finanziario**
* 0 0 2 B D 2 E J 0 H *

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Brunori Sanzio

Unione dei Comuni Valli e delizie

Revisore Unico

Verbale n. 4 del 16/12/2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Il Revisore Unico

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;
- visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili»;

Presenta

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

Portomaggiore li 16/12/2014

L'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Brunori Sanzio revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 12 Dicembre 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dalla giunta dell'Unione in data 9 dicembre 2014 con delibera n. 51 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta dell'Unione;

  e i seguenti documenti messi a disposizione:
  - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- 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 regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 9/12/2014 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

Alla data della presente relazione sono disponibili i dati di assestamento definitivo per l'esercizio 2014, approvato con delibera di C.U. 41 del 28/11/2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

L'organo di revisione rileva, che l'Unione dei Comuni Valli e Delizie fino alla data del presente verbale non ha avuto a disposizione alcun servizio di Tesoreria né disponibilità finanziarie proprie in quanto tutte le spese sostenuti per l'espletamento dei servizi ad essa affidati sono stati finanziariamente ripartiti dagli Enti partecipanti all'Unione stessa, in modo proporzionale così come stabilito dallo Statuto e dai regolamenti approvati.

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 2015					
Entrate			**Spese**		
Titolo I:	Entrate tributarie	0,00	*Titolo I:*	Spese correnti	6.834.568,18
Titolo II:	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	5.381.798,18	*Titolo II:*	Spese in conto capitale	135.000,00
Titolo III:	Entrate extratributarie	1.452.770,00			
Titolo IV:	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	135.000,00			
Titolo V:	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	*Titolo III:*	Spese per rimborso di prestiti	0,00
Titolo VI:	Entrate da servizi per conto di terzi	952.200,00	*Titolo IV:*	Spese per servizi per conto di terzi	952.200,00
	Totale	*7.921.768,18*		*Totale*	*7.921.768,18*
		0,00			0,00
Totale complessivo entrate		**7.921.768,18**	***Totale complessivo spese***		**7.921.768,18**

Il saldo netto ***da finanziare o da impiegare*** risulta il seguente:

Tab. 3 -

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	6.969.568,18
spese finali (titoli I e II)	-	-6.969.568,18
saldo netto da finanziare	-	**0,00**
saldo netto da impiegare	+	**0,00**

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4 -	2013 Consuntivo	2014 assestato	2015 Previsione
Entrate titolo I	0,00	0,00	0,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	515.956,86	2.202.739,36	5.381.798,18
Entrate titolo III	0,00	4.908,45	1.452.770,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	**515.956,86**	**2.207.647,81**	**6.834.568,18**
Spese titolo I (B)	512.886,94	2.177.647,81	6.834.568,18
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	3.069,92	30.000,00	**0,00**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	30.000,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		30.000,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**3.069,92**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5 -	2013 Consuntivo	2014 assestato	2015 Previsione
Entrate titolo IV	62.896,12	19.000,00	135.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**62.896,12**	**19.000,00**	**135.000,00**
Spese titolo II (N)	62.896,12	49.000,00	135.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-30.000,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	30.000,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate

Non esiste la fattispecie

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2015 non è influenzata da nessuna entrata o spesa avente carattere di eccezionalità e non ripetitive.

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Tab. 10 -

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2014 (presunto)	-	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- contributo permesso di costruire		
- altre risorse		
Totale mezzi propri		-
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	24.500	
- contributi da altri enti	110.500	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		**135.000**
TOTALE RISORSE		**135.000**
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		**135.000**

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

Non è previsto avanzo

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 12 -	2016 previsione	2017 Previsione
Entrate titolo I	0,00	0,00
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	5.246.798,18	5.236.798,18
Entrate titolo III	1.452.770,00	1.452.770,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	**6.699.568,18**	**6.689.568,18**
Spese titolo I (B)	6.699.568,18	6.689.568,18
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**0,00**	**0,00**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
Tab. 13 -	2016 previsione	2017 Previsione
Entrate titolo IV	22.142,86	0,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**22.142,86**	**0,00**
Spese titolo II (N)	22.142,86	0,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**0,00**	**0,00**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**0,00**	**0,00**

8. 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 dell'Unione.

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

8.1.1. programma triennale lavori pubblici

L'Unione non ha l'autorità di predisporre programmi di lavori pubblici che sono rimasti in carico agli Enti partecipanti.

8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

L'Unione ha utilizzato per l'anno 2014 esclusivamente personale comandato dagli Enti partecipanti.

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 per il periodo 2014 – 2016 nonché dei piani occupazionali 2015 e 2015 è stata approvata con specifico atto di Giunta in data odierna.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato specifico parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

8.2. 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 D.P.R. 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 dell'Ente

Assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

L'Unione non è soggetta al patto di stabilità

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

Le entrate dell'Unione derivano prevalentemente da trasferimenti da parte degli Enti partecipanti.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento è il seguente:

	Rendiconto 2013	Rendic/Assest. 2014	Previsione 2015	Var. ass. 2015 – 2014
01 - Personale	0,00	0,00	2.857.210,00	2.857.210,00
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.720,00	0,00	131.450,00	131.450,00
03 - Prestazioni di servizi	19.614,30	233.949,49	1.310.132,89	1.076.183,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	491.177,64	1.915.934,52	2.293.810,29	377.875,77
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
07 - Imposte e tasse	375,00	1.720,00	199.965,00	198.245,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	26.043,80	40.000,00	13.956,20
Totale spese correnti	**512.886,94**	**2.177.647,81**	**6.834.568,18**	**4.656.920,37**

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 0,58 % delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 135.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

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. 194/1996

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del ***TUEL***;

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

Tab. 45 -

Entrate	*Previsione 2015*	*Previsione 2016*	*Previsione 2017*	*Totale triennio*
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	5.381.798,18	5.246.798,18	5.236.798,18	15.865.394,54
Titolo III	1.452.770,00	1.452.770,00	1.452.770,00	4.358.310,00
Titolo IV	135.000,00	22.142,86	0,00	157.142,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Somma	6.969.568,18	6.721.711,04	6.689.568,18	20.380.847,40
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**6.969.568,18**	**6.721.711,04**	**6.689.568,18**	**20.380.847,40**

Tab. 46 -

Spese	*Previsione 2015*	*Previsione 2016*	*Previsione 2017*	*Totale triennio*
Titolo I	6.834.568,18	6.699.568,18	6.689.568,18	20.223.704,54
Titolo II	135.000,00	22.142,86	0,00	157.142,86
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
Somma	6.969.568,18	6.721.711,04	6.689.568,18	20.380.847,40
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**6.969.568,18**	**6.721.711,04**	**6.689.568,18**	**20.380.847,40**

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

Tab. 47 -

Classificazione delle spese correnti per intervento

		Previsioni 2015	Previsioni 2016	var.% Su 2015	Previsioni 2017	var.% Su 2016
01 -	Personale	2.857.210,00	2.857.210,00	0,00%	2.857.210,00	0,00%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	131.450,00	131.450,00	0,00%	131.450,00	0,00%
03 -	Prestazioni di servizi	1.310.132,89	1.255.132,89	-4,20%	1.255.132,89	0,00%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
05 -	Trasferimenti	2.293.810,29	2.213.810,29	-3,49%	2.203.810,29	-0,45%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	2.000,00	2.000,00	0,00%	2.000,00	0,00%
07 -	Imposte e tasse	199.965,00	199.965,00	0,00%	199.965,00	0,00%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
11 -	Fondo di riserva	40.000,00	40.000,00	0,00%	40.000,00	0,00%
Totale spese correnti		**6.834.568,18**	**6.699.568,18**	**-1,98%**	**6.689.568,18**	**-0,15%**

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario

l'organo di revisione:

- 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 TUEL, 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 (Bilancio Pluriennale 2015/2017 e Relazione Previsionale e Programmatica 2015/2017).

L'ORGANO DI REVISIONE
Brunori Sanzio