

Verbale n. 14 del 25 novembre 2013

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

Il Revisore

Premesso che ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;

Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto e al regolamento di contabilità;

Visto il DLgs 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

Visto il DPR 31 gennaio 1996, n. 194;

Delibera

Di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014 dell'Unione Reno Galliera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Lì 25 novembre 2013

**Il Revisore**

**D.ssa Licia Monari**



## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2014 E RELATIVI ALLEGATI**

### **Il Revisore**

Esaminati gli schemi:

- della relazione previsionale e programmatica;
- del bilancio di previsione per l'esercizio 2014;
- del bilancio pluriennale 2014-2016;

e relativi allegati, predisposti dalla Giunta dell'Unione ed approvati con atto n. 51 del 5 novembre 2013 e consegnati all'organo di revisione in data 17 novembre 2013;

### **Attesta**

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2014, è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità e integrità, veridicità e attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- che al bilancio sono allegati:
  1. la relazione previsionale e programmatica;
  2. il bilancio pluriennale 2014-2016;
  3. il rendiconto per l'esercizio 2012;
- che non sono allegati il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994, né le proposte di deliberazioni con le quali sono determinate, per l'esercizio 2014, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi in quanto l'Unione Reno Galliera non realizza opere pubbliche e non ha tributi né svolge servizi a domanda individuale.
- che l'Unione Reno Galliera, inoltre, non è soggetta alle norme previste per il patto di stabilità 2014.
- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati con DPR 31 gennaio 1996, n. 194;
- che la relazione previsionale e programmatica è stata redatta nell'osservanza dello schema di cui al DPR 3 agosto 1998, n. 326;
- che i capitoli di entrata e di spesa rilevanti ai fini Iva verranno identificati attraverso il successivo Piano Esecutivo di Gestione;

## Tenuto conto

Che il responsabile del servizio finanziario ha espresso parere favorevole, sia per la regolarità tecnica che contabile, allo schema di bilancio 2014 e relativi allegati, deliberato dalla Giunta dell'Unione con il succitato atto n. 51 del 5 novembre 2013.

Che dal 1° gennaio 2014, in seguito al perfezionamento delle relative convenzioni, ai servizi attualmente gestiti in forma associata, verrà conferito l'Ufficio di Piano così come attualmente gestito dal Comune di San Pietro in Casale, Comune capofila. Il Bilancio annuale 2014 nonché il pluriennale 2014/2016 tengono conto dei relativi stanziamenti di entrata e spesa e pertanto

## Rileva che

### A) BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE

#### nel bilancio preventivo per l'esercizio 2014:

**a.1 - il pareggio finanziario** è così previsto:

<b>Totale complessivo delle Entrate</b>	€ 13.174.434,32
<b>Totale complessivo delle Spese</b>	€ 13.174.434,32

**a.2 - l'equilibrio corrente** è così previsto:

entrate titoli I, II e III	€ 10.305.434,32
spese correnti	€ 10.305.434,32
<b>differenza</b>	€ -
quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€ -
<b>differenza</b>	€ -

**a.3 - L'equilibrio delle entrate a destinazione specifica o vincolata per legge con le relative spese** è così previsto:

	entrate previste	spese previste	
		Titolo I	Titolo II
Sanzioni amm.ve codice della strada 50% (al netto del Fondo Svalutazione Crediti)	€ 581.125,00	€ 581.125,00	0

Le entrate da sanzioni per violazione codice della strada per il 50% (al netto del Fondo Svalutazione Crediti) sono destinate alla manutenzione della viabilità e della segnaletica nei vari territori comunali.

**a.4 - l'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi** è così previsto:

Entrate titolo VI	€ 1.235.000,00
Spese titolo IV	€ 1.235.000,00

**a.5 - Le spese in conto capitale** risultano così finanziate:

	2013	%	2014	%	2015	%
<b>MEZZI PROPRI</b>	-		-		-	
<b>MEZZI DI TERZI</b>						
Contributi Regione	62.000,00	26,50%	-	0,00%	-	0,00%
Contributi Enti settore Pubblico	160.000,00	68,38%	110.000,00	100,00%	110.000,00	100,00%
Contributi da altri soggetti	12.000,00	5,13%	-	0,00%	-	0,00%
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>234.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>110.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>110.000,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale FONDI</b>	<b>234.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>110.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>110.000,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>234.000,00</b>		<b>110.000,00</b>		<b>110.000,00</b>	

## B) BILANCIO PLURIENNALE

**b.1 -** Il bilancio pluriennale, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è redatto per programmi, titoli, servizi ed interventi e indica per ciascuno l'ammontare:

- 1) delle spese correnti di gestione:
- 2) delle spese d'investimento distinte per ciascuno degli anni 2014, 2015 e 2016;

Le previsioni d'entrata e di spesa nel bilancio pluriennale sono formulate tenendo conto delle attività gestite in Unione e delle risorse necessarie e possono essere così riepilogate:

<b>Entrate</b>	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	-	-	-	-
Titolo II	8.347.545,32	5.304.034,32	5.304.034,32	18.955.613,96
Titolo III	1.957.889,00	1.956.889,00	1.956.889,00	5.871.667,00
Titolo IV	234.000,00	110.000,00	110.000,00	454.000,00
Titolo V	1.400.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.400.000,00
Titolo VI	1.235.000,00	1.235.000,00	1.235.000,00	3.705.000,00
<b>Totale</b>	<b>13.174.434,32</b>	<b>9.605.923,32</b>	<b>9.605.923,32</b>	<b>32.386.280,96</b>

<b>Spese</b>	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	10.305.434,32	260.923,32	260.923,32	10.827.280,96
Titolo II	234.000,00	110.000,00	110.000,00	454.000,00
Titolo III	1.400.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.400.000,00
Titolo IV	1.235.000,00	1.235.000,00	1.235.000,00	3.705.000,00
<b>Totale</b>	<b>13.174.434,32</b>	<b>2.605.923,32</b>	<b>2.605.923,32</b>	<b>18.386.280,96</b>

**b.2 -** Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale consentono il mantenimento degli equilibri finanziari e in particolare la copertura delle spese di funzionamento come segue:

## Anno 2015

**l'equilibrio corrente** è così previsto:

entrate titoli I, II e III	€	7.260.923,32
spese correnti	€	7.260.923,32
<b>differenza</b>	€	-
quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€	-
<b>differenza</b>	€	-

## Anno 2016

**l'equilibrio corrente** è così previsto:

entrate titoli I, II e III	€	7.260.923,32
spese correnti	€	7.260.923,32
<b>differenza</b>	€	-
quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€	-
<b>differenza</b>	€	-

### C) SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Nel bilancio preventivo per l'esercizio 2014 e pluriennale 2014-2016:

**c.1** - le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi sono così previste:

	previsione 2014	previsione 2015	variaz.	previsione 2016	variaz.
Personale	3.127.792,34	3.176.187,56	1,55%	3.176.187,56	0,00%
Acquisto beni	122.950,00	124.950,00	1,63%	124.950,00	0,00%
Prestazione di servizi	1.864.209,72	1.817.801,72	-2,49%	1.817.801,72	0,00%
Utilizzo beni di terzi	53.592,00	53.592,00	0,00%	53.592,00	0,00%
Trasferimenti	1.446.000,00	1.446.000,00	0,00%	1.446.000,00	0,00%
Interessi passivi e oneri finanziari	1.000,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
Imposte e tasse	218.957,33	219.392,04	0,20%	219.392,04	0,00%
Oneri straordinari della gestione corrente	3.050.479,00	1.500,00	-99,95%	1.500,00	0,00%
Ammortamenti	-	-	0,00%	-	0,00%
Fondo svalutazione crediti	387.500,00	387.500,00	0,00%	387.500,00	0,00%
Fondo di riserva	32.953,93	33.000,00	0,14%	33.000,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>10.305.434,32</b>	<b>7.260.923,32</b>	<b>-29,54%</b>	<b>7.260.923,32</b>	<b>0,00%</b>

**c.2** - l'entrata corrente distinta per fonte di provenienza presenta le seguenti variazioni:

	<b>previsione 2013</b>	<b>previsione 2014</b>	<b>variaz.</b>	<b>previsione 2015</b>	<b>variaz.</b>
Contributi e trasferimenti	8.347.545,32	5.304.034,32	-36,46%	5.304.034,32	0,00%
Extratributarie	1.957.889,00	1.956.889,00	-0,05%	1.956.889,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>10.305.434,32</b>	<b>7.260.923,32</b>	<b>-29,54%</b>	<b>7.260.923,32</b>	<b>0,00%</b>

**c.3** non è previsto il ricorso all'indebitamento;

**c.4** l'importo dell'anticipazione di tesoreria iscritta al titolo V dell'entrata ed al titolo III della spesa, prevista per euro 1.400.000,00, rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del Tuel. Il ricorso a tale istituto, avviato nell'anno 2012, ha consentito all'Ente di sopperire al ritardo di alcuni comuni nel trasferimento delle quote correnti, facendo comunque fronte agli impegni assunti con i propri fornitori rispettando, per quanto possibile, le scadenze pattuite. Si constata che per l'anno 2013 il ricorso all'anticipazione è stato limitato e sporadico, e si è verificato prevalentemente nel corso del primo semestre in concomitanza con gli esercizi provvisori degli enti aderenti l'Unione. In seguito all'approvazione dei bilanci di previsione e al conseguente adempimento del versamento delle quote dei comuni, il ricorso all'anticipazione è cessato. Si ribadisce pertanto la necessità di rispettare, per quanto concesso dalla norma, le scadenze periodiche stabilite per il riversamento delle quote dei trasferimenti.

## **D) RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta 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, e in particolare:

- 1) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- 2) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente e quella di investimento;
- 3) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- 4) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati ed utili elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica.

## **E) PROGRAMMA TRIENNALE ED ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici cui all'art. 14 della legge n. 109/1994, come modificato dall'art.7 della legge 1/8/2002 n.166, non sono stati redatti in quanto l'Unione Reno Galliera non realizza lavori pubblici. Ciò nonostante viene redatto

ogni anno un piano triennale dei finanziamenti dove vengono illustrati per macroelementi le aree di intervento, gli oneri da sostenere e le relative fonti di finanziamento.

## **F) PROCEDURA E PUBBLICITÀ**

Nella formazione del bilancio è stata osservata la procedura disposta nello statuto e nei regolamenti dell'ente.

La relazione previsionale e programmatica e gli schemi di bilancio pluriennale ed annuale, predisposti dalla Giunta, saranno presentati al Consiglio per l'informazione ai consiglieri, in data 26 novembre 2013, unitamente agli allegati.

### **Prende atto**

Che la manovra finanziaria che l'Unione ha attuato ed intende attuare per conseguire l'equilibrio finanziario della parte corrente del bilancio di previsione 2014 si caratterizza principalmente come segue:

#### **ENTRATE CORRENTI**

##### **a) Trasferimenti statali**

Considerato l'andamento negativo dei trasferimenti statali per funzioni delegate inerenti l'attività statistica, si concorda nel non prevedere risorse in entrata per il triennio trattato.

##### **b) Trasferimenti della Regione**

Sulla base delle funzioni trasferite e delegate all'Unione Reno Galliera, da parte dei Comuni aderenti, sono stati individuati i seguenti trasferimenti regionali.

- per le funzioni ordinarie la previsione prende atto dei tagli dei trasferimenti statali regionalizzati e viene assestata ad un importo di € 210.000,00;
- per la gestione delle emergenze post terremoto, tramite il costituito servizio URSI, i trasferimenti ammontano ad € 3.048.979,00;
- per le funzioni delegate, a seguito del conferimento dell'Ufficio di Piano, i trasferimenti previsti ammontano ad € 1.281.000,00

L'ammontare complessivo dei trasferimenti regionali ammonta ad €. 4.749.979,00.

##### **c) Trasferimenti da Provincia, USL e altri soggetti:**

In considerazione del nuovo servizio denominato Ufficio di Piano che sarà conferito in Unione dal 1° gennaio 2014, si prende atto che i trasferimenti derivanti da altri soggetti pubblici e/o privati ammonta ad € 714.790,38 finalizzati allo svolgimento delle attività inerenti l'area socio-assistenziale;

##### **d) Trasferimenti dei Comuni**

I trasferimenti dei Comuni aderenti sono calcolati sulla base dei servizi trasferiti in Unione, maggiorati della quota relativa all'Ufficio di piano, e ammontano ad € 3.092.775,94

##### **c) Entrate extratributarie:**

- **Sanzioni amministrative per violazioni Codice della strada**

Il relativo provento è previsto in € 1.550.000,00. Dall'anno 2009, data le peculiarità di incasso delle sanzioni per violazioni del Codice della strada è stato previsto un fondo svalutazione crediti dell'importo complessivo di €. 387.500,00 pari al 25% dell'entrata;

Il 50% dell'entrata, al netto del suddetto fondo, è destinata ad interventi di spesa per le finalità di cui all'art. 208, comma 4, del Codice stesso, come modificato dall'art. 53, comma 20, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. L'obiettivo generale è condiviso con gli Enti aderenti l'Unione.

- **Diritti di segreteria**

Sono previsti proventi dei diritti di segreteria per € 100.000,00;

- **Cosap**

Dal 2010 la riscossione del canone per l'occupazione spazi ed aree pubbliche dei Comuni dell'Unione è diventato di competenza dell'Unione stessa per la parte riferita ad alcune categorie, quali ad esempio mercati, ambulanti e giostrai, la cui gestione avveniva già all'interno dell'ente. La previsione è di € 167.834,00. I trasferimenti dei Comuni sono stati ridotti per la corrispondente quota.

## **SPESE CORRENTI**

### **a) Spese per il personale dipendente**

La spesa per il personale dipendente è prevista in euro 3.127.792,34 per un totale di n. 89 dipendenti previsti in pianta organica (di cui n. 2 dirigenti a tempo determinato con contratto ex art. 110 TUEL e n. 4 persone in comando parziale) sulla base del programma triennale di fabbisogno.

La spesa per unità rapportata ad anno è prevista in € 35.143,74.

La spesa di personale rappresenta il 44,00% delle spese correnti. Il calcolo è stato effettuato sul numero di persone in pianta organica e non sul tempo/uomo.

Nella spesa non sono previsti oneri per rinnovo contrattuale e il fondo di cui all'art. 15 del Ccnl, destinato allo sviluppo delle risorse umane e per la produttività, è previsto in euro 290.150,00 compresi i relativi oneri.

Nelle spese per trasferimenti sono inclusi € 70.000,00 quale quota art. 208 del C.d.S. che verranno erogate all'Associazione appositamente costituita dal personale della Polizia Municipale per la gestione di un fondo integrativo pensioni.

Le considerazioni suesposte sono state effettuate senza tenere conto dei fondi destinati alle assunzioni effettuate per il servizio Ursi che non rientrano nei tetti di personale e sono interamente finanziate con fondi regionali.

### **b) Spese per incarichi di collaborazione (art. 46 legge 133/08)**

Il limite massimo dovrà essere definito con apposito atto da approvare unitamente al bilancio di previsione 2014. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e dovranno tenere conto dei limiti previsti dal D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010.

### **c) Spese per ammortamenti dell'esercizio**



L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel, con la gradualità di cui all'art. 127 del DLgs n. 77/1995.

#### **d) Fondo di riserva**

È stato iscritto nell'apposito intervento un fondo di € 32.953,93 che, rappresentando lo 0,45% delle spese correnti, al netto degli oneri straordinari previsti per la gestione URSI, in quanto attività straordinaria non ripetibile e interamente finanziata con fondi regionali, è nei limiti di cui all'art. 166 del Tuel così come ridefinito dal D.L. 174/2012 in via di conversione. È stato rispettato il minimo previsionale stabilito per gli enti locali che rientrano nelle situazioni previste dagli artt. 195 (utilizzo entrate a specifica destinazione) e 222 (anticipazione di tesoreria) del D.Lgs. 267/2000.

#### **Considera**

Che lo schema di bilancio e i documenti ad esso allegati sono conformi alle norme e ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

#### **Giudica**

##### **a) A riguardo della previsione corrente annuale**

Complessivamente congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per le diverse risorse di entrata, costituite fondamentalmente da contributi e trasferimenti di altri enti pubblici;
- delle attività che dovranno essere gestite e delle risorse che le stesse richiedono;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

##### **b) A riguardo della previsione corrente pluriennale**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica;

##### **c) A riguardo della previsione per investimenti**

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le risorse previste a copertura.

#### **Ritiene**

- a) Coerente, a norma dell'art. 17, comma 41, della legge n. 127/1997, il bilancio di previsione annuale e pluriennale, con gli atti fondamentali della gestione e con quanto esposto nella relazione previsionale e programmatica.
- b) Coerente la programmazione dell'ente con quella regionale e con gli obiettivi di finanza pubblica.

**Tutto ciò premesso**

**Il Revisore**



**Esprime parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione presentato dalla Giunta e sui documenti allegati, raccomanda tempestivo adeguamento ai dettami che saranno disposti dalle leggi e dalle eventuali circolari ed altri provvedimenti di modifica delle norme attualmente vigenti.

### **Suggerisce**

Come ogni anno, si porre grande attenzione alla gestione della cassa e soprattutto all'andamento degli incassi delle sanzioni da codice della strada che rappresentano circa il 21,37% del totale delle entrate correnti, in riduzione percentuale rispetto agli anni passati, prendendo atto dell'aumento dell'autonomia finanziaria derivante da altre fonti di finanziamento (incremento entrate Cosap, diritti di segreteria e trasferimenti da enti diversi dai comuni aderenti). Si sottolinea al riguardo che i residui attivi delle entrate extratributarie in particolare per le sanzioni al CDS, conservati dal consuntivo 2012, di sola competenza dell'Unione, ammontano ad € 1.210.369,86 e alla data del 15/11/2013 risulta incassato il 34,20% e accantonato nel fondo svalutazione crediti il 32,02% pertanto si approva la costituzione di un fondo svalutazione crediti del 25% si suggerisce di monitorare costantemente ed eventualmente incrementare tale accantonamento in funzione dell'andamento dei mancati incassi. Si ritiene apprezzabile e di sana gestione contabile l'azzeramento del residuo per sanzioni Cds dell'anno 2009, effettuato in sede di consuntivo 2012, per un importo complessivo di € 399.442,61. Quanto incassato successivamente di tale anno, è stato imputato in competenza dell'anno corrente, per un importo di € 24.864,85. Si consiglia di utilizzare, tale somma, nel prossimo consuntivo per ridurre i residui ancora aperti.

Si prende atto che i dati suesposti non comprendono residui attivi da sanzioni al CDS fino all'anno 2008 di competenza dei comuni ai quali l'Ente riversa in caso di incasso effettivo. Tenuto conto inoltre che circa il 43,44% del totale delle entrate è rappresentato dai trasferimenti dei Comuni aderenti, sia di parte corrente che di parte capitale, si ritiene necessario rispettare lo scadenziario dei versamenti al fine di dare certezza alle risorse da utilizzare nella gestione anche in conseguenza dell'attivazione dell'anticipazione di cassa alla quale l'Ente ha dovuto ricorrere nell'anno 2013 e che si protrarrà sicuramente anche per l'inizio del 2014.

Come di consueto si ritiene opportuno prestare particolare attenzione alle spese di personale, che, anche se in diminuzione nel tempo in termini proporzionali sulle entrate, costituiscono la maggior parte del totale della spesa corrente pesando per un 44%, nonché alle spese per prestazioni di servizi valutando le effettive necessità dell'Ente e tenendo conto che le stesse incidono sul totale per circa il 25,70% in aumento presumibilmente per effetto del conferimento del nuovo servizio dell'Ufficio di Piano.

### **Invita l'Unione Reno Galliera**

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai consiglieri per la discussione e l'approvazione del bilancio;

San Giorgio di Piano, lì 25 novembre 2013

**Il Revisore**  
**F.to D.ssa Licia Monari**

