

Verbale n. 10 del 30 novembre 2011

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Revisore

Premesso che ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, 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 2011 dell'Unione Reno Galliera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Lì 30 novembre 2011

Il Revisore

F.to D.ssa Licia Monari

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2012 E RELATIVI ALLEGATI

Il Revisore

Esaminati gli schemi:

- della relazione previsionale e programmatica;
- del bilancio di previsione per l'esercizio 2012;
- del bilancio pluriennale 2012-2014;

e relativi allegati, predisposti dalla Giunta dell'Unione ed approvati con atto n. 35 del 8 novembre 2011 e consegnati all'organo di revisione in data 24 novembre 2011;

Attesta

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2012, 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 2012-2014;
 3. il rendiconto per l'esercizio 2010;
 4. la delibera della Giunta dell'Unione di modifica delle tariffe per l'occupazione temporanea di suolo pubblico in vigore dal 01/01/2012;
- 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 2012, 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 2012.
- 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 2012 e relativi allegati, deliberato dalla Giunta dell'Unione con il succitato atto n. 35 del 8 novembre 2011.

Rileva che

A) BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE

nel bilancio preventivo per l'esercizio 2012:

a.1 - il pareggio finanziario è così previsto:

Totale complessivo delle Entrate	€ 7.484.120,52
Totale complessivo delle Spese	€ 7.484.120,52

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

entrate titoli I, II e III	€ 5.049.120,52
spese correnti	€ 5.049.120,52
<i>differenza</i>	€ -
quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€ -
<i>differenza</i>	€ -

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%	€ 725.000,00	€ 725.000,00	0

Le entrate da sanzioni per violazione codice della strada per il 50% 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:

	2012	%	2013	%	2014	%
MEZZI PROPRI						
Entrate correnti						
alienazione beni						
proventi concessioni edilizie						
Totale mezzi propri	-	-	-	-	-	-
MEZZI DI TERZI						
mutui e prestiti						
contributi stato						
contributi regione						
contributi enti settore pubblico	200.000,00		113.000,00		90.000,00	
contributi da privati						
Totale mezzi di terzi	200.000,00	100,00%	113.000,00	100,00%	90.000,00	100,00%
TOTALE FONTI	200.000,00	100,00%	113.000,00	100,00%	90.000,00	100,00%
TOTALE TITOLO II	200.000,00		113.000,00		90.000,00	

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 2012, 2013 e 2014;

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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	-	-	-	-
Titolo II	3.242.149,78	3.242.389,78	3.242.389,78	9.726.929,34
Titolo III	1.806.970,74	1.739.856,00	1.739.856,00	5.286.682,74
Titolo IV	200.000,00	113.000,00	90.000,00	403.000,00
Titolo V	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
Titolo VI	1.235.000,00	1.235.000,00	1.235.000,00	3.705.000,00
Totale	7.484.120,52	7.330.245,78	7.307.245,78	22.121.612,08

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.049.120,52	4.982.245,78	4.982.245,78	15.013.612,08
Titolo II	200.000,00	113.000,00	90.000,00	403.000,00
Titolo III	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
Titolo IV	1.235.000,00	1.235.000,00	1.235.000,00	3.705.000,00
Totale	7.484.120,52	7.330.245,78	7.307.245,78	22.121.612,08

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 2013

l'equilibrio corrente è così previsto:

entrate titoli I, II e III	€	4.982.245,78
spese correnti	€	4.982.245,78
differenza	€	-
quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€	-
differenza	€	-

Anno 2014

l'equilibrio corrente è così previsto:

entrate titoli I, II e III	€	4.982.245,78
spese correnti	€	4.982.245,78
differenza	€	-
quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	€	-
differenza	€	-

C) SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Nel bilancio preventivo per l'esercizio 2012 e pluriennale 2012-2014:

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

	previsione 2012	previsione 2013	variaz.	previsione 2014	variaz.
Personale	3.160.830,62	3.144.830,62	-0,51%	3.144.830,62	0,00%
Acquisto beni	106.388,77	106.388,77	0,00%	106.388,77	0,00%
Prestazione di servizi	999.310,65	983.210,65	-1,61%	983.210,65	0,00%
Utilizzo beni di terzi	61.900,00	61.900,00	0,00%	61.900,00	0,00%
Trasferimenti	93.800,00	93.800,00	0,00%	93.800,00	0,00%
Interessi passivi e oneri finanziari	-	-	0,00%	-	0,00%
Imposte e tasse	212.788,43	212.788,43	0,00%	212.788,43	0,00%
Oneri straordinari della gestione corrente	36.500,00	1.500,00	-95,89%	1.500,00	0,00%
Ammortamenti	-	-	0,00%	-	0,00%
Fondo svalutazione crediti	362.500,00	362.500,00	0,00%	362.500,00	0,00%
Fondo di riserva	15.102,05	15.327,31	1,49%	15.327,31	0,00%
Totale	5.049.120,52	4.982.245,78	-1,32%	4.982.245,78	0,00%

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

	previsione 2012	previsione 2013	variaz.	previsione 2014	variaz.
Contributi e trasferimenti	3.242.149,78	3.242.389,78	0,01%	3.242.389,78	0,00%
Extratributarie	1.806.970,74	1.739.856,00	-3,71%	1.739.856,00	0,00%
Totale	5.049.120,52	4.982.245,78	-1,32%	4.982.245,78	0,00%

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 1.000.000,00, rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del Tuel.

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.

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 30 novembre 2011, 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 2012 si caratterizza principalmente come segue:

ENTRATE CORRENTI

a) Trasferimenti della Regione

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

L'ammontare complessivo dei contributi ammonta ad €. 280.000,00.

b) Trasferimenti dei Comuni

I trasferimenti dei Comuni aderenti sono stati calcolati sulla base dei servizi trasferiti in Unione.

c) Entrate extratributarie:

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

Il relativo provento è previsto in € 1.450.000,00. Viste le peculiarità di incasso delle sanzioni per violazioni del Codice della strada è stato previsto un fondo svalutazione crediti dell'importo complessivo di €. 362.500,00 pari al 25% dell'entrata prevista;

Il 50% dell'entrata 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.

- **Diritti di segreteria**

Sono previsti proventi dei diritti di segreteria per € 110.000,00;

- **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 € 151.950,00. 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 3.160.830,62 per un totale di n. 85 dipendenti (di cui n. 1 a tempo determinato con contratto ex art. 110 TUEL) sulla base del programma triennale di fabbisogno.

La spesa per unità rapportata ad anno è prevista in € 37.186,24.

La spesa di personale rappresenta il 62,60% delle spese correnti .

Nella spesa non sono previsti oneri per rinnovo contrattuale e il fondo di cui all'art. 15 del Ccni, destinato allo sviluppo delle risorse umane e per la produttività, è previsto in euro 210.156,80 oltre ai 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.

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 2012. 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 € 15.102,05 che, rappresentando lo 0,30% delle spese correnti, è nei limiti di cui all'art. 166 del Tuel.

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, rilevando la necessità di definire ed eventualmente integrare la spesa per utilizzo beni di terzi relativa al canone di locazione dell'immobile di proprietà del Comune di San Giorgio di Piano, nuova sede dell'Unione, per gli anni 2013 e 2014.

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 2012 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

Di porre grande attenzione alla gestione della cassa e soprattutto all'andamento degli incassi delle sanzioni da codice della strada che rappresentano circa il 28,72% del totale delle entrate correnti. Si sottolinea al riguardo che i residui attivi delle entrate extratributarie in particolare per le sanzioni al CDS, conservati dal 2010 ammontano ad € 1.918.009,00 e alla data del 10/9/2011 solo il 20,16% risulta incassato, pertanto si approva la costituzione di un fondo svalutazione crediti del 25% e si suggerisce di incrementare tale accantonamento in funzione dell'andamento dei mancati incassi.

Tenuto conto inoltre che circa il 52,49% 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 ed evitare il ricorso all'anticipazione di cassa, così come suggerito lo scorso anno.

Contestualmente si ritiene opportuno prestare particolare attenzione alle spese di personale, che costituiscono la maggior parte del totale della spesa corrente pesando per un 62,60%, 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 19,79%.

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 30 novembre 2011

Il Revisore
F.to D.ssa Licia Monari