

UNIONE RENO GALLIERA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

Il giorno 09 del mese di dicembre 2014, il Revisore dei conti Dott.ssa Annamaria Quaranta, giusta nomina del Consiglio dell'Unione con delibera n. 28 del 28 agosto 2014, in ottemperanza degli obblighi di cui al D.lgs 267/2000:

Premesso che

- l'Ente, in data 27/11/2014, con delibera di giunta n.90 ha approvato la proposta di bilancio di previsione 2015-2017, unitamente agli allegati di legge;
- il d.lgs118 del 2011 di *Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio* prevede, per il solo esercizio 2015, l'approvazione dei bilanci di previsione secondo gli schemi già in vigore, affiancando i nuovi schemi di bilancio di previsione per missioni e programmi con funzioni conoscitive;
- il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», così come modificato dal d.lgs. n.126 del 2014, prevede termini diversi per l'entrata in vigore delle modifiche;
- l'approvazione del bilancio pluriennale predisposto secondo lo schema adottato nel 2014 assume valore a tutti gli effetti giuridici carattere autorizzatorio;
- il bilancio di previsione triennale prevede per il primo anno gli stanziamenti in termini di competenza e di cassa a carattere autorizzatorio, mentre per i due esercizi successivi la previsione è limitata alla sola competenza.
- il d.lgs118 del 2011 prevede l'applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria (cd. potenziata) per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;
- che il decreto sopra citato prevede l'adozione del principio applicato della contabilità finanziaria n.10

Rilevato che:

- l'Ente, nel suo operato, si è uniformato a quanto richiesto dalla legislazione vigente e allo statuto ed al regolamento di contabilità;

Visto

- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- l'allegato 1 dello stesso decreto legislativo 118/2011 art. 3, comma 1 che declina i "principi generali e postulati";

Ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2015-2017, approvato dalla Giunta Comunale in data 27/11/2014 con delibera n.90, comprensivo degli allegati obbligatori previsti dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194:

1. Bilancio di Previsione 2015;
2. Bilancio Pluriennale 2015/2017;
3. Quadri riassuntivi della gestione annuale e pluriennale;
4. Relazione previsionale e programmatica 2015/2017
5. Relazione tecnica al Bilancio di Previsione 2015
6. Rendiconto dell'esercizio 2013 approvato con delibera del Consiglio dell'Unione n.15 del 07/04/2014
7. La proposta di deliberazione della Giunta dell'Unione n. 58/2014 con la quale sono state riconfermate le tariffe, già approvate dai Comuni aderenti e determinati i tassi di copertura dei servizi a domanda individuale di cui al d.m. 31/12/1983;

e dei documenti contabili previsti dal d.lgs.118/2011, che saranno presentati al Consiglio ai soli fini conoscitivi

8. bilancio pluriennale 2015-2017 redatto per Titoli e Tipologia (Entrata) e per Missioni, Programma, Titolo (Spese)

Visti inoltre i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità;
- piano occupazionale relativo alle spese di personale previste in bilancio come individuate dai commi 557 e 557 bis dell'art. 1 della Legge 296/2006 e dall'art. 76 della Legge 133/2008, e nota di accompagnamento del Responsabile del Servizio del Personale;;
- quadro delle spese di investimento e relative fonti di finanziamento;
- elenco delle entrate e delle spese a destinazione vincolata;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 09 dicembre 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**

L'Organo Consiliare dell'Unione ha adottato entro il 30 settembre 2014 la delibera n. 35 del 25/09/2014 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio, dalla quale risulta che sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio e non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare.

Con delibera n.49 del 27/11/2011 lo stesso Organo ha approvato l'assestamento generale, previsto dall'art. del d.lgs.267/2000, con cui si confermavano, altresì, gli equilibri di bilancio e l'assenza di debiti fuori bilancio.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio 2013, è stato approvato con delibera del Consiglio n.15 del 07/04/2014

### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Nel corso del 2014 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2013 per l'ammontare di € 160.618,90.

L'Organo di Revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2014 risulta in equilibrio e che l'ente rispetta gli obiettivi di finanza pubblica.

Il *Fondo pluriennale vincolato* è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 al DPCM 28 dicembre 2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione 2015-2017 il Fondo Pluriennale Vincolato, di cui all'art. 3, comma 5 del D. Lgs 118/2011, essendo la prima iscrizione a bilancio a seguito dell'armonizzazione, è stato determinato a €0, utilizzando l'opzione data agli Enti, per il solo esercizio 2015.

Lo stesso sarà rideterminato in conseguenza del ri-accertamento straordinario dei residui, previsto dallo stesso art.3, comma 7 d.lgs.118/2011.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017**

**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](#)):

<b>ESERCIZIO 2015</b>			
<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
F/do di cassa presunto all'inizio dell'esercizio €2.000.000,00			
Avanzo presunto di amministrazione			
<b>Titolo I</b> Entrate Tributarie		<b>Titolo I</b> Spese correnti	€28.687.425,00
<b>Titolo II</b> Entrate da trasferimenti	€22.030.375,00	<b>Titolo II</b> Spese in conto capitale	€309.160,00
<b>Titolo III</b> Entrate extratributarie	€6.722.050,00		
<b>Titolo IV</b> Entrate da accensioni di prestiti	€1.400.000,00	<b>Titolo III</b> Spese per rimborso prestiti	€1.400.000,00
<b>Titolo VI</b> Entrate da servizi conto terzi	€1.355.000,00	<b>Titolo IV</b> Spese per servizi conto terzi	€1.355.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€31.751.585,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€31.751.585,00</b>

Dalla verifica **dell'EQUILIBRIO FINALE** NON risulta alcun saldo (da finanziare o da impiegare)

<b>Equilibrio finale</b>		
Entrate finali (I II III e IV)	+	28.996.585,00
Spese finali (I e II)	-	28.996.585,00
<b>Saldo netto da impiegare/finanziare</b>		0

## 2. Verifica pareggio finanziario del bilancio armonizzato

ENTRATE	CASSA BILANCIO 2015	COMPETENZA BILANCIO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.000.000,00			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	21.947.256,00	22.030.375,00	19.039.782,00	19.243.460,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extra-tributarie	5.908.496,30	6.722.050,00	6.091.617,00	6.091.617,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	244.160,00	244.160,00	172.400,00	172.400,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>28.099.912,30</b>	<b>28.996.585,00</b>	<b>25.303.889,00</b>	<b>25.507.477,00</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0	0	0	0
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	700.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.355.000,00	1.355.000,00	1.355.000,00	1.355.000,00
<b>Totale.....</b>	<b>30.154.912,30</b>	<b>31.751.585,00</b>	<b>28.058.889,00</b>	<b>28.262.477,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>32.154.912,30</b>	<b>31.751.585,00</b>	<b>28.058.889,00</b>	<b>28.262.477,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	1.679.268,87			
SPESE	CASSA BILANCIO 2015	COMPETENZA BILANCIO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	21.411.483,43	28.687.425,00	25.131.489,00	25.335.077,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	309.160,00	309.160,00	172.400,00	172.400,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
	-	-	-	-
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>27.720.643,43</b>	<b>28.996.585,00</b>	<b>25.303.889,00</b>	<b>25.507.477,00</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	1.400.00,00	1.400.00,00	1.400.00,00	1.400.00,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	1.355.000,00	1.350.000,00	1.355.000,00	1.355.000,00
<b>Totale.....</b>	<b>30.475.643,43</b>	<b>31.751.585,00</b>	<b>28.058.889,00</b>	<b>28.262.477,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>30.475.643,43</b>	<b>31.751.585,00</b>	<b>28.058.889,00</b>	<b>28.262.477,00</b>

### 3. Verifica degli equilibri di bilancio

<b>VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE E IN CONTO CAPITALE ESERCIZIO 2015</b>			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>ASSESTATO 2014</b>	<b>PREVISIONI 2015</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate tributarie	0	0	0
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	6.576.556,80	16.468.356,48	22.030.375,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extra-tributarie	2.063.532,67	3.575.363,75	6.722.050,00
<b>TOTALE TITOLI I -II III (A)</b>	<b>8.640.089,47</b>	<b>20.043.720,23</b>	<b>28.752.425,00</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti (B)	7.925.182,87	19.896.114,23	28.687.425,00
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti (C)	0	0	0
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE D=A-B-C</b>	<b>714.906,60</b>	<b>147.606,00</b>	<b>65.000,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente</b>			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)</b>	<b>714.906,60</b>	<b>147.606,00</b>	<b>65.000,00</b>

<b>EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>ASSESTATO 2014</b>	<b>PREVISIONI 2015</b>
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	142.571,07	337.226,19	244.160,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da accensioni di prestiti			
<b>TOTALE TITOLI IV -V (M)</b>	142.571,07	337.226,19	244.160,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale (N)	344.736,26	645.451,09	309.160,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE P=M-N</b>	202.165,19	-308.224,90	<b>-65.000,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla parte in conto capitale</b>	202.429,91	160.618,90	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE IN CONTO CAPITALE (Z)</b>	<b>264,72</b>	<b>-147.606,00</b>	<b>-65.000,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z</b>	<b>264,72</b>	<b>-147.606,00</b>	<b>-65.000,00</b>



**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.

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.

<b>VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE E IN CONTO CAPITALE BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017</b>			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>PREVISIONI 2015</b>	<b>PREVISIONI 2016</b>	<b>PREVISIONI 2017</b>
<b>Titolo 1 - Entrate tributarie</b>	0	0	0
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	22.030.375,00	19.039.872,00	19.243.460,00
<b>Titolo 3 - Entrate extra-tributarie</b>	6.722.050,00	6.091.617,00	6.091.617,00
<b>TOTALE TITOLI I -II III (A)</b>	<b>28.752.425,00</b>	<b>25.131.489,00</b>	<b>25.335.077,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti (B)</b>	28.687.425,00	25.131.489,00	25.335.077,00
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti (C)</b>	0	0	0
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE D=A-B-C</b>	<b>65.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente</b>			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>65.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE</b>	<b>PREVISIONI 2015</b>	<b>PREVISIONI 2016</b>	<b>PREVISIONI 2017</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	244.160,00	172.400,00	172.400,00
<b>Titolo 5 - Entrate da accensioni di prestiti</b>			
<b>TOTALE TITOLI IV -V (M)</b>	244.160,00		
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale (N)</b>	309.160,00	172.400,00	172.400,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE P=M-N</b>	<b>-65.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla parte in conto capitale</b>			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>-65.000,00</b>		<b>0</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

DESCRIZIONE	PREVISIONE COMPETENZA	PREVISIONE DI CASSA	DESCRIZIONE	IMPORTO DI COMPETENZA	PREVISIONE DI CASSA
Entrate derivanti da Progetti in fundraising- Entrate vincolate alla spesa corrente	122.000,00	122.000,00	Servizi e prestazioni su fundraising - Spesa Vincolata all'incasso	42.700,00	42.700,00
			IVA su servizi fundraising	14.300,00	14.300,00
			Acquisto arredi e attrezzature per area Servizi alla Persona - Spesa Vincolata all'incasso	65.000,00	65.000,00
Sponsorizzazioni da privati per politiche giovanili – Entrata vincolata	6.790,00	6.790,00	Prestazioni generiche – Politiche giovanili -Spesa Vincolata all'incasso (€5.000,00)	6.790,00	6.790,00
Trasferimenti/Sponsorizzazioni da privati- Borghi e Frazioni in musica – Entrata Vincolata all'incasso	5.000,00	5.000,00	Prestazioni di servizio in convenzione Borghi e Frazioni in musica – Spesa Vincolata all'incasso	5.000,00	5.000,00
Trasferimenti /Sponsorizzazioni- Condimenti Entrata Vincolata all'incasso	13.000,00	13.000,00	Trasferimenti /Sponsorizzazioni- Condimenti Spesa Vincolata all'incasso	13.000,00	13.000,00

#### **5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo**

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2014, utilizzato nello stesso esercizio.

## **6. 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 di mandato.

### **6.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **6.1.1. Programmazione investimenti**

L'Ente non è tenuto all'approvazione del Piano triennale delle opere pubbliche, non avendo investimenti che rientrino fra quelli disciplinati dallo stesso.

Per gli investimenti previsti nella parte in conto capitale è stato redatto, per la presentazione al Consiglio, il Piano degli investimenti completo del cronoprogramma delle attività.

#### **6.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione dei fabbisogni di personale è stata approvata con specifico atto n.75 del 03/10/2014, ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

Vista la nota di specifica, presentata dal Responsabile del Servizio Personale, si prende atto che, pur non essendo calcolabile, alla data attuale, il tetto di spesa consolidato, la programmazione degli Enti aderenti all'Unione si muoverà di concerto affinché il limite medio degli anni 2011-2013, calcolato in complessivi € 15.883.002,02, non sia superato.

Anche con riferimento alla spesa di formazione e per missione prevista a bilancio, essendo costituita dalla spesa storicizzata negli anni precedenti e da quota parte dei rispettivi budget provenienti dai Comuni si evidenzia quanto affermato nella nota, per cui il consolidato "Unione +comuni", così come la spesa di ogni singolo comune, saranno limitati entro il limite complessivo del 2009 ridotto del 50%.

### **6.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo dei documenti di programmazione**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo 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.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli Enti aderenti all'Unione e per essi: degli Accordi di programma che regolano gli ambiti

degli accordi di programmazione negoziata;  
dei Servizi erogati a seguito di apposite concessioni

- b per ciascun programma contiene:
  - le finalità da conseguire;
  - valutazione delle risorse strumentali ed umane a disposizione le risorse umane da utilizzare
  - motivazione delle scelte
- c individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- e contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- f 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.

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**

L'Unione Reno Galliera non risulta essere soggetto impositore di tributi. Pertanto al Titolo I non vi è alcuna iscrizione di Entrate Tributarie.

#### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto in €162.963,00, comprensivi della quota assicurata dallo Stato a copertura dell'emergenza migranti. L'ulteriore voce rilevante è data dal contributo ministeriale assicurato per le scuole materne comunali (Scuola materna di San Pietro in Casale) pari a €64.234,00

#### **Contributi dalla regione**

I contributi erogati dalla Regione sono previsti in euro 3.483.945,00 e sono specificatamente destinati alla Ricostruzione post terremoto, erogati sulla base della L.74/2012, o a finanziamento della gestione associata dei servizi.

#### **Contributi dagli Enti aderenti all'Unione**

La manovra finanziaria e i relativi equilibri dell'Unione risulta influenzata per una larga parte dal trasferimento che gli Enti aderenti all'Unione dovranno assicurare al fine di garantire gli stessi equilibri.

L'Ente, infatti, non avendo autonomia tributaria, basa la manovra finanziaria degli anni 2015-2017 sui proventi dei servizi delegati alla sua gestione e per differenza sul trasferimento degli Enti aderenti. Per l'anno 2015 sono previsti in €15.095.072,00.

#### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi che l'ente eroga su delega dei Comuni aderenti, risulta essere il seguente:

#### **SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

	<b>ENTRATE</b>	<b>SPESE</b>	<b>%COPERTURA</b>
Asili Nido	1.391.524,00	3.543.653,94	39,27%
Refezione scolastica	1.093.616,00	1.307.066,84	83,67%
Servizi Socio- assistenziali	200.672,44	430.395,38	46,63%
Trasporto scolastico	213.103,76	641.282,45	33,23%
Servizi para-scolastici	464.621,22	723.545,74	66,04%
<b>TOTALE</b>	<b>3.363.537,42</b>	<b>6.625.944,35</b>	<b>50,76%</b>

L'organo esecutivo con proposta di deliberazione n.58/2014, da assumersi nella seduta della giunta dell'Unione prevista per il 17/12/2014, inviata, in bozza, al Revisore ai fini

dell'espressione del parere e del controllo complessivo della manovra finanziaria, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,76%.

In merito alle previsioni dei servizi pubblici, come rilevato anche nel parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai fini dell'attestazione della veridicità delle previsioni di entrata e della compatibilità della spesa, si osserva che il 2015 essendo il primo anno di gestione completa dei servizi a domanda individuale assicurata dall'Unione per tutti i comuni aderenti, le previsioni dovranno essere oggetto di analisi costante ed approfondita da parte dei competenti uffici dell'Unione.

#### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2015 in €1.590.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La Giunta ha destinato le somme come segue:

- a) per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 100.000,00 dei proventi al:
  - trasferimento da effettuarsi a favore della Provincia, in quanto Ente proprietario delle strade per €40.000,00
  - manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali per € 60.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE E Art. 208, c. 4	INTERVENTO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	IMPORTO Euro
Lett. a)	A cura dei singoli Comuni	Ammodernamento e manutenzione segnaletica stradale	137.812,50
Lett. b)	A cura dell'Unione	Acquisto di beni di consumo e materie prime P.M.	137.812,50
Lett. c)	A cura dei singoli Comuni	Manutenzione strade	124.305,00
Lett. c)	A cura dell'Unione	Assistenza e previdenza P.M.	70.000,00
Lett. c)	A cura dell'Unione	Incentivi a favore del personale	81.320,00
		TOTALE	€ 551.250,00

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di €387.500,00

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e previsioni definitive 2014 è il seguente:

### CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTO

	RENDICONTO 2013	ASSESTATO 2014	PREVISIONE 2015	VARIAZIONE %
01-Personale	2.965.665,07	5.021.551,17	7.248.667,00	144,35
02- Acquisto beni	112.657,76	275.943,62	419.715,00	152,10
03- Prestazioni di servizio	1.092.797,63	6.570.594,54	12.011.896,00	182,81
04- Utilizzo di beni di terzi	53.053,46	60.671,90	544.963,00	898,21
05- Trasferimenti	118.315,79	2.859.036,47	4.132.227,00	144,53
06- Interessi passivi e oneri finanziari diversi	42,88	1.000,00	2.000,00	200,00
07- Imposte e tasse	203.652,15	319.542,69	394.081,00	123,32
08- Oneri Straordinari della gestione corrente	3.378.948,13	4.344.144,85	3.296.096,00	75,87
09 Ammortamenti di esercizio	0	0	0	0
10- Fondo svalutazione crediti	0	387.500,00	548.381,00	141,52
11-Fondo di riserva	0	104.969,25	89.399,00	85,17

Le variazioni delle previsioni rispetto all'asestato 2014 risentono del trasferimento delle funzioni dell'area servizi alla persona dei comuni aderenti l'Unione.

## Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in €7.248.667,00 riferita a n. 220 dipendenti, pari a €32.948,49 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 è prevista al 25,27 %;

L'organo di revisione prende atto che, pur non essendo calcolabile, alla data attuale, il tetto di spesa consolidato, la programmazione degli Enti aderenti all'Unione si muoverà di concerto affinché il limite medio degli anno 2011-2013, calcolato in complessivi € 15.883.002,02 non sarà superato.

Anche con riferimento alla spesa di formazione e per missione prevista a bilancio, essendo costituita dalla spesa storicizzata negli anni precedenti e da quota parte dei rispettivi budget provenienti dai Comuni si evidenzia quanto affermato nella nota, per cui il consolidato "Unione + comuni", così come la spesa di ogni singolo comune, sarà limitati entro il limite complessivo del 2009 ridotto del 50%.

## Spese soggette a limiti

In relazione ai vincoli posti dal piano di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, come integrato dall'art. 1, c. 5, del D.L. 101/2013, e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 si dà atto che le previsioni per l'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>PREVENTIVO 2015</b>	
Pubblicità, convegni, mostre e rappresentanza	€ 24.048,13	€ 20.550,00	Fondi trasferiti dai comuni già adeguati al limite di legge. Per la Reno Galliera Limite € 192
Formazione RG	€ 4.177,00	€ 4.177,00	Importo già adeguato alle norme - Limite € 6.789
Formazione area persona	€ 600,00	€ 600,00	Importo già adeguato alle norme
Formazione obbligatoria	€18.862,00	€21.962,00	Esclusa dai limiti (trattasi di Pm, Educatori nido e obblighi di legge)
Missioni RG	€ 1.025,00	€ 1.025,00	Importo già adeguato alle norme
Missioni Area persona	€3.070,00	€3.070,00	Importo già adeguato alle norme e previsto nei bilanci dei comuni nel 2013. Stesso importo nel Bilancio Unione
Incarichi (studio ricerca e consulenza)			Non previsti Limite € 287

## **Limitazione spese per autovetture (art. 5, comma 2 d.l. 95/2012)**

L'Ente non è soggetto a limiti avendo a disposizione esclusivamente autovetture destinate a garantire i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Resta esclusa una sola autovettura utilizzata dal servizio CED esclusivamente per le attività pronta assistenza alle sedi dei comuni aderenti.



### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione.

L'ammontare del fondo è stato determinato per €548.381,00 e tiene conto delle seguenti tipologie di entrate previste che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

- sanzioni codice della strada €387.500,00
- rette e contribuzioni servizi pubblici a domanda €160.881,00

### **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 0,30 % delle spese correnti.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, è pari a euro 309.160,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Si rileva la conferma come fonte di finanziamento di alcuni investimenti del fundraising. Si rinnova la raccomandazione del rispetto dei principi di pareggio finanziario e di equilibrio, che comportano l'avvio delle procedure finalizzate all'assunzione di spese in conto capitale, ad incasso avvenuto delle entrate derivati da questa fonte di finanziamento.

### **INDEBITAMENTO**

Non risultano previsti assunzioni di prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale.

Si prende atto, in ogni caso, del limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL pari a all'8% delle entrate correnti pari a € 691.207,16

### Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa al di sotto del limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I,II,III)	€28.752.425,00
Anticipazione di cassa prevista	€ 1.400.000,00
<b>Limite</b>	<b>€2.160.022</b>

### STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

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 sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2013;
  - delle previsioni definitive 2014;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

- 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 e nel programma triennale del fabbisogno di personale;

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

- Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, pur con le raccomandazioni contenute nella presente relazione riguardo all'attuazione dei programmi di spesa finanziati con entrate proventi da privati.

## **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  
delle variazioni rispetto all'anno precedente

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, del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

### **Delibera**

di esprimere **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015-2017, dell'Unione Reno Galliera, sulla base delle verifiche esplicitate nella presente relazione che forma parte integrante e sostanziale del verbale.

Il Revisore  
F.to *Dott.ssa Annamaria Quaranta*