

UNIONE NOVARESE 2000

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elena Richetta

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Elena Richetta, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ❑ ricevuto in data 01/07/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta dell'Unione in data 30/06/2014 con delibera n. 30 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale;
 - la delibera di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la delibera di determinazione, per l'esercizio 2014, delle tariffe per fruizione dei beni e dei servizi dell'ente e dei tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
-
- ❑ 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;
 - ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario 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 2013

La Giunta dell'Unione ha approvato con delibera n. 13 del 27/03/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato 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 disposta dal comma 562 dell'art.1 della Legge 296/2006.

Le spese dell'anno 2013 non superano, infatti, il corrispondente ammontare dell'anno 2008 al lordo degli oneri riflessi, dell'Irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati, con una situazione in miglioramento degli ultimi tre esercizi:

	2011	2012	2013
Disponibilità	0,00	0,00	154.473,34
Anticipazioni	54.559,31	147.912,48	0,00

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 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	821.340,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	3.484.539,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	2.198.209,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	52.800,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	517.790,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.200.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.200.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	415.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	415.000,00
<i>Totale</i>	<i>5.152.339,00</i>	<i>Totale</i>	<i>5.152.339,00</i>
Avanzo amministrazione 2013 presunto		Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	5.152.339,00	<i>Totale complessivo spese</i>	5.152.339,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo I	719.296,57	832.167,11	821.340,00
Entrate titolo II	1.567.096,41	2.159.666,41	2.198.209,00
Entrate titolo III	363.689,03	435.762,01	517.790,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.650.082,01	3.427.595,54	3.537.339,00
Spese titolo I (B)	2.535.232,98	3.259.075,93	3.484.539,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	147.912,48	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-33.063,45	168.519,61	52.800,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	164.823,00	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		
Altre entrate			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	39.450,00	25.900,00	52.800,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	30.950,00	25.900,00	52.800,00
Altre entrate	8.500,00		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	92.309,55	142.619,61	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo IV	23.670,00	6.384,00	0,00
Entrate titolo V **	147.912,48	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	171.582,48	6.384,00	0,00
Spese titolo II (N)	83.466,59	49.330,00	52.800,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	88.115,89	-42.946,00	-52.800,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	39.450,00	25.900,00	52.800,00
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)	21.275,00	18.637,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	148.840,89	1.591,00	0,00

(*) il dato 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'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2014 è non influenzata da entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

BILANCIO PLURIENNALE

Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 12 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	821.340,00	821.340,00
Entrate titolo II	2.114.119,00	2.115.119,00
Entrate titolo III	534.190,00	534.190,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.469.649,00	3.470.649,00
Spese titolo I (B)	3.436.849,00	3.437.849,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	32.800,00	32.800,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	32.800,00	32.800,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	32.800,00	32.800,00
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 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	0,00	0,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00	0,00
Spese titolo II (N)	32.800,00	32.800,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-32.800,00	-32.800,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	32.800,00	32.800,00
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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**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 (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

Programmazione del fabbisogno del personale

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 è stata approvata con specifico atto: delibera della G.U. n. 29 del 30/06/2014.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 è pari a € 1.026.418 contro € 1.071.146 del 2008, con una riduzione di 45 mila circa.

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 di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;

- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica.

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

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e al rendiconto 2013:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto / assestamento 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.			
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	20.515,00	21.000,00	16.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
<i>Totale categoria I</i>	<i>20.515,00</i>	<i>21.000,00</i>	<i>16.000,00</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP	29.055,00	29.000,00	31.500,00
Tassa rifiuti solidi urbani	601.213,00	774.048,00	765.840,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	60.080,00		
TA RES			
Recupero evasione tassa rifiuti			
TA RI			
TA SI			
<i>Totale categoria II</i>	<i>690.348,00</i>	<i>803.048,00</i>	<i>797.340,00</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.434,00	8.400,00	8.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
<i>Totale categoria III</i>	<i>8.434,00</i>	<i>8.400,00</i>	<i>8.000,00</i>
Totale entrate tributarie	719.297,00	832.448,00	821.340,00

Imposta municipale propria

Non è stato conferito all'Unione il gettito IMU.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 765.840 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

Essa rappresenta la maggior tassa di rilievo per l'Unione ed è regolamentata dai comuni che fanno parte dell'Unione in base a tariffe determinate dai rispettivi enti sulla base dei relativi piani finanziari dagli stessi approvati.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 31.500 contro un importo di € 29.055 dell'esercizio 2012.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno in € 45239 contro € 62.807 di accertamento dell'ultimo esercizio chiuso.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro zero.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/prov. prev. 2014</i>	<i>Spese/costi prev. 2014</i>	<i>% copertura 2014</i>	<i>% copertura 2013</i>
Mense scolastiche	136.100,00	148.400,00	91,71%	85,00%
Altri servizi - peso pubblico	2.700,00	3.156,90	85,53%	71,00%
Totale	138.800,00	151.556,90	91,58%	n.d.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 28 del 30/06/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 210.000 e sono destinati con atto G.U. n. 28 del 30/06/2014 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

Accertamento 2012	Assest. 2013	Previsione 2014
101.979,00	140.000,00	210.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e previsioni definitive 2013, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014	Var. ass. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	916.963,00	903.292,00	897.777,00	-5.515,00	-0,61%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	70.843,00	87.375,00	80.500,00	-6.875,00	-7,87%
03 - Prestazioni di servizi	1.392.463,00	1.897.539,00	1.867.202,00	-30.337,00	-1,60%
04 - Utilizzo di beni di terzi	18.715,00	16.970,00	21.020,00	4.050,00	23,87%
05 - Trasferimenti	72.986,00	440.212,00	490.285,00	50.073,00	11,37%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	275,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00%
07 - Imposte e tasse	62.265,00	60.428,00	60.160,00	-268,00	-0,44%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	722,00	4.210,00	1.800,00	-2.410,00	-57,24%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	50.931,00	50.895,00	-36,00	-0,07%
11 - Fondo di riserva	0,00	10.400,00	10.400,00	0,00	0,00%
Totale spese correnti	2.534.510,00	3.420.716,00	3.431.844,00	11.128,00	0,25

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 897.777 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

L'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti risulta dal prospetto che segue:

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	916.963,00	903.292,00	897.777,00
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	0,00
irap	0,00	0,00	0,00
altre spese incluse	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale	916.963,00	903.292,00	897.777,00
spese escluse	0,00	0,00	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	916.963,00	903.292,00	897.777,00
Spese correnti	3.015.745,81	4.675.689,05	5.152.339,00
Incidenza % su spese correnti	30,41%	19,32%	19,32%

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 52.800, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 sono finanziate con avanzo economico per l'intero ammontare.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011		<i>Euro</i>	2.423.587,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	193.886,96
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	4.500,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	0,19%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	189.386,96

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del **TUEL**;

	2014	2015	2016
Interessi passivi	4.500,00	4.500,00	4.500,00
entrate correnti	3.537.339,00	3.469.649,00	3.470.649,00
% su entrate correnti	0,13%	0,13%	0,13%
<u>Limite art.204 TUEL</u>	8,00%	8,00%	8,00%

Non è previsto per il triennio 2014-2016 il ricorso all'indebitamento.

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 di € 1.200.000.

Si segnala che l'importo di € 1.200.000 non costituisce il limite dell'anticipazione stessa, che è di € 500 mila come da deliberazione della giunta dell'unione del 9/12/2013 ma, in linea con il 2013, il totale complessivo contabile delle operazioni riconducibili all'anticipazione stessa

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	2.650.082,01
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000,00
<i>Percentuale</i>		18,87%

L'andamento del ricorso all'anticipazione di tesoreria risulta dalla tabella che segue:

	2012	2013
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	69	98
Utilizzo medio dell'anticipazione	71.632,00	66.804,80
Utilizzo massimo dell'anticipazione	147.912,48	247.382,11
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	4.942.608,29	6.546.869,99
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	275,04	4.357,00

Come illustrato nella relazione previsionale e programmatica, il ricorso all'anticipazione di cassa deriva dallo sfalsamento temporale tra le entrate (si ricorda che l'Unione ha unicamente la TARI quale entrata propria rilevante) e le uscite (in particolare: competenze spettanti al personale).

Il revisore raccomanda l'attento monitoraggio del ricorso all'anticipazione di cassa, in quanto il medesimo, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, dovrebbe costituire una soluzione di breve periodo per superare transitorie situazioni di scarsa o insufficiente liquidità e non invece una forma sistematica di finanziamento dell'ente.

Il ripetuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, pur interamente restituita al 31/12/2013, oltre a costituire un possibile indicatore di squilibrio finanziario, appare potenzialmente foriera di futuri pregiudizi al mantenimento degli equilibri di bilancio dell'Ente, anche in considerazione del fatto che sono previste per il 2014 due nuove assunzioni (di cui una a tempo indeterminato per sostituzione di maternità).

Si richiama pertanto l'attenzione degli organi tecnici e politici sulla necessità di una verifica puntuale di tali equilibri finalizzata a una sana gestione e al contenimento di tale dinamica; si

suggerisce inoltre un attento monitoraggio della situazione finanziaria dell'ente, prevedendo eventualmente, ove lo si ritenga opportuno, cadenze infrannuali di verifica del mantenimento degli equilibri generali di bilancio.

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

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:

- ❑ 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;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL;
- ❑ 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;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

UNIONE NOVARESE 2000

Entrate	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	821.340,00	821.340,00	821.340,00	2.464.020,00
Titolo II	2.198.209,00	2.114.119,00	2.115.119,00	6.427.447,00
Titolo III	517.790,00	534.190,00	534.190,00	1.586.170,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	3.600.000,00
Somma	4.737.339,00	4.669.649,00	4.670.649,00	14.077.637,00
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.737.339,00	4.669.649,00	4.670.649,00	14.077.637,00

Tab. 46 -

Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	3.484.539,00	3.436.849,00	3.437.849,00	10.359.237,00
Titolo II	52.800,00	32.800,00	32.800,00	118.400,00
Titolo III	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	3.600.000,00
Somma	4.737.339,00	4.669.649,00	4.670.649,00	14.077.637,00
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.737.339,00	4.669.649,00	4.670.649,00	14.077.637,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento						
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015	
01 - Personale	897.777,00	907.507,00	1,08%	907.507,00	0,00%	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	80.500,00	79.300,00	-1,49%	79.300,00	0,00%	
03 - Prestazioni di servizi	1.867.202,00	1.816.902,00	-2,69%	1.817.902,00	0,06%	
04 - Utilizzo di beni di terzi	21.020,00	22.850,00	8,71%	22.850,00	0,00%	
05 - Trasferimenti	490.285,00	490.285,00	0,00%	490.285,00	0,00%	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.500,00	4.500,00	0,00%	4.500,00	0,00%	
07 - Imposte e tasse	60.160,00	60.660,00	0,83%	60.660,00	0,00%	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.800,00	2.550,00	41,67%	2.550,00	0,00%	
09 - Ammortamenti di esercizio	50.895,00	41.895,00	-17,68%	41.895,00	0,00%	
10 - Fondo svalutazione crediti	10.400,00	10.400,00	0,00%	10.400,00	0,00%	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	
Totale spese correnti	3.484.539,00	3.436.849,00	-1,37%	3.437.849,00	0,03%	

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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
- ❑ di quanto rilevato a proposito dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria
- ❑ 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, 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elena Richetta

