UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA
“BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE”

Provincia di Brescia

via Marconi n. 27 – Orzinuovi (Bs)

Parere dell’organo di revisione alla proposta di bilancio di previsione 2015 e documenti allegati

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Bettoni Francesco revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2015, approvato dal Presidente con decreto n. 6 del 28/04/2015 ed i relativi seguenti allegati:
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva redatto in aderenza all'art. 11 comma 1 D. Lgs. 118/2011;
  - relazione previsionale e programmatica;
  - rendiconto dell'esercizio 2014 approvato dall'Assemblea dei sindaci con deliberazione n. 10 del 28/04/2015;
  - delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale approvato dall'Assemblea dei sindaci con deliberazione n. 11 del 28/04/2015;
  - tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - elenco delle applicazioni dell'avanzo di amministrazione 2014;

- 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 ed i principi contabili approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il parere espresso dal Responsabile dell'area bilancio in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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 6 del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie		*Titolo I:* Spese correnti	1.931.736,69
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.409.004,90	*Titolo II:* Spese in conto capitale	135.000,00
Titolo III: Entrate extratributarie	486.000,00		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti		*Titolo III:* Spese per rimborso di prestiti	
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	200.000,00	*Titolo IV:* Spese per servizi per conto di terzi	200.000,00
Totale	*2.095.004,90*	*Totale*	*2.266.736,69*
Fondo pluriennale vincolato	4.706,79		
Avanzo di amministrazione 2014	167.025,00	**Disav. di amministrazione 2014**	
Totale complessivo entrate	**2.266.736,69**	***Totale complessivo spese***	**2.266.736,69**

Il saldo netto da finanziare risulta il seguente:

Fondo pluriennale vincolato	+	4.706,79
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.895.004,90
spese finali (titoli I e II)	-	2.066.736,69
saldo netto da finanziare	-	167.025,00
saldo netto da impiegare	+	

Il finanziamento di detto saldo è assicurato dall'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 il cui ammontare trova capienza nell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014 di complessivi euro 307.771,82.
L'applicazione dell'avanzo 2014 per euro 32.025 è destinato, ex art. 187 Tuel, al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente mentre per euro 135.000 al finanziamento di spese in conto capitale.

Verifica equilibrio corrente anno 2015

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162 comma 6 del Tuel è assicurato come segue:

Fondo pluriennale vincolato parte corrente	4.706,79		
Entrate titolo I	-		
Entrate titolo II	1.409.004,90		
Entrate titolo III	486.000,00		
Totale entrate correnti		1.899.711,69	
Avanzo di amministraz. 2014 applicato parte corrente		32.025,00	
Spese correnti titolo I		1.931.736,69	
Differenza parte corrente (A)			-
Quota capitale amm.to mutui		-	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			-

L'avanzo di amministrazione 2014 per euro 32.025 è applicato in parte corrente per le spese con carattere non permanente, ai sensi dall'art. 187 comma 2 lett. d Tuel, relative al servizio di aggiornamento delle banche dati IMU/TASI.

Ai sensi dell'art. 162 comma 6 Tuel inoltre il bilancio di previsione 2015 di cassa (desumibile dal bilancio di previsione con funzione conoscitiva redatto in aderenza all'art. 11 comma 1 D. Lgs. 118/2011) evidenzia un fondo di cassa finale non negativo:

Fondo cassa al 01/01/2015	+	334.164,27
Previsioni entrate di cassa anno 2015	+	2.553.993,93
Previsioni spese di cassa anno 2015	-	2.679.861,38
Fondo cassa previsto al 31/12/2015	+	208.296,82

BILANCIO PLURIENNALE

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

Entrate	*Previsione 2015*	*Previsione 2016*	*Previsione 2017*	*Totale triennio*
Titolo I				
Titolo II	1.409.004,90	1.422.900,00	1.412.375,00	4.244.279,90
Titolo III	486.000,00	478.000,00	478.000,00	1.442.000,00
Titolo IV				
Titolo V				
Somma	1.895.004,90	1.900.900,00	1.890.375,00	5.686.279,90
Fondo pluriennale vincolato	4.706,79	14.100,00	14.625,00	33.431,79
Avanzo applicato	167.025,00			167.025,00
Totale	**2.066.736,69**	**1.915.000,00**	**1.905.000,00**	**5.886.736,69**

Spese	*Previsione 2015*	*Previsione 2016*	*Previsione 2017*	*Totale triennio*
Titolo I	1.931.736,69	1.915.000,00	1.905.000,00	5.751.736,69
Titolo II	135.000,00			135.000,00
Titolo III				
Somma	2.066.736,69	1.915.000,00	1.905.000,00	5.886.736,69
Disavanzo presunto				
Totale	**2.066.736,69**	**1.915.000,00**	**1.905.000,00**	**5.886.736,69**

Il bilancio pluriennale prevede una sostanziale continuità delle condizioni gestionali rispetto all'esercizio 2015, fatte salve le spese di investimento previste solo per quest'ultimo esercizio.

Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2016

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162 comma 6 del Tuel nell'anno 2016 è assicurato come segue:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	14.100,00		
Entrate titolo I	-		
Entrate titolo II	1.422.900,00		
Entrate titolo III	478.000,00		
Totale entrate correnti		1.915.000,00	
Spese correnti titolo I		1.915.000,00	
Differenza parte corrente (A)			-
Quota capitale amm.to mutui		-	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			-

ANNO 2017

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162 comma 6 del Tuel nell'anno 2017 è assicurato come segue:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	14.625,00		
Entrate titolo I	-		
Entrate titolo II	1.412.375,00		
Entrate titolo III	478.000,00		
Totale entrate correnti		1.905.000,00	
Spese correnti titolo I		1.905.000,00	
Differenza parte corrente (A)			-
Quota capitale amm.to mutui		-	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			-

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 le previsioni di mantenimento e sviluppo delle funzioni dell'Ente.

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

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata modificata da ultimo con deliberazione dell'Assemblea dei sindaci n.11 del 28/04/2015 in relazione all'attivazione di nuove funzioni e servizi ed al recesso, con effetto dal 1/01/2015, di tre Comuni dall'Unione.
La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica 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 (nella versione in vigore fino al 31/12/2014).

In particolare la relazione:

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

b) rispetta i postulati di bilancio;

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 e quella di investimento;

e) per ciascun programma contiene le risorse umane e strumentali da utilizzare;

f) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;

g) spiega gli obiettivi che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza con le previsioni annuali e pluriennali.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

Il dettaglio delle previsioni delle entrate correnti, confrontate con il rendiconto 2014, è il seguente:

	Rendiconto 2014	Bilancio di previsione 2015	Variazione
Titolo I - entrate tributarie			
Titolo 2 - contributi e trasfer. corr.	2.015.815,13	1.409.004,90	-30%
Titolo 3 - entrate extratributarie	105.484,42	486.000,00	361%
	2.121.299,55	**1.895.004,90**	-11%

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio più significative appresso riportate.

Entrate per trasferimenti titolo II

Trasferimenti correnti dallo Stato
Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto in riduzione (previsione di euro 142 mila) di circa 1/3 rispetto al rendiconto 2014 (euro 212.407,43) in relazione al recesso di tre Comuni dall'Unione con effetto dal primo gennaio scorso. Si ricorda che nel precedente esercizio 2014 per la comunicazione dell'effettivo importo di detto contributo (fra l'altro in forte incremento rispetto al 2013) si era dovuto attendere il mese di novembre 2014.

Contributi della Regione
Anche per il contributo ordinario dalla Regione Lombardia è prevista (euro 77 mila), per la stessa motivazione di cui sopra, una significativa contrazione rispetto al recente passato.

Trasferimenti correnti dai Comuni aderenti
L'ammontare delle previsioni di contributi da richiedere ai Comuni aderenti all'Unione per le funzioni svolte dall'Ente (servizi socio-assistenziali, polizia locale, tributi, suap e centrale unica di committenza) sono stati rideterminati in relazione al più ridotto bacino di utenza per effetto del summenzionato recesso dall'Unione dei tre Comuni.
La voce comprende i contributi dei Comuni aderenti che, in sede di riaccertamento straordinario dei residui (art. 3 comma 7 D. Lgs. 118/2011), sono stati cancellati e reimputati (per il principio della competenza finanziaria c.d. "potenziata") nell'esercizio 2015 in quanto in esso esigibili (in totale euro 12.029,90).

Entrate extra-tributarie titolo III

Proventi dei servizi pubblici
La voce più significativa iscritta fra i proventi dei servizi pubblici, euro 300 mila, deriva dalle previsioni di incasso di violazioni del codice della strada nel territorio dei Comuni aderenti. Fino all'esercizio 2014 i predetti proventi correnti erano accertati dai singoli Comuni. Giova osservare che nel passivo è allocato un fondo crediti di dubbia esigibilità che fa riferimento esclusivamente a detta voce ed è stimato al 20% di essa (euro 60.000).

Le entrate per riscossione coattiva di sanzioni pregresse del codice della strada sono previste in euro 100 mila. Tale servizio, com'è noto, era stato attivato dal luglio 2014 con affidamento in via sperimentale a Poste tributi s.c.p.a. Le suddette entrate, al netto delle spese di riscossione, vengono poi trasferite, mediante apposite previsioni di spesa, ai Comuni associati.

Fra i proventi diversi sono comprese anche le entrate per la gestione dell'Ufficio di piano in materia di servizi socio-assistenziali (euro 75 mila). Eguale importo trova esposizione nei trasferimenti delle spese correnti a favore dei Comuni associati.

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato, iscritto nelle entrate di parte corrente per complessivi euro 4.706,79, corrisponde alla differenza fra residui passivi eliminati alla data del 1/01/2015 e reimpegnati con imputazione all'esercizio 2015 ed i residui attivi eliminati alla data del 1/01/2015 e riaccertati con imputazione all'esercizio 2015, come risultante dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 7 D. Lgs. 118/2011.

Spese correnti

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con il rendiconto 2014, è il seguente:

	Rendiconto 2014	Bilancio di previsione 2015	Variazione
Personale	778.453,57	600.369,80	-23%
Acquisto beni di cons. e materie pr.	29.667,54	20.825,00	-30%
Prestazioni di servizi	1.027.420,73	972.900,00	-5%
Utilizzo di beni di terzi	21.067,10	33.060,40	57%
Trasferimenti	106.773,32	227.451,49	113%
Interessi passivi e oneri finanziari			
Imposte e tasse	511,47	500,00	-2%
Oneri straordinari gestione corr.			
Ammortamenti di esercizio			
Fondo svalutazione crediti		60.000,00	
Fondo di riserva		16.630,00	
Totale spese correnti	**1.963.893,73**	**1.931.736,69**	-2%

Come conseguenza al già menzionato recesso di tre Comuni dall'Unione, con effetto dal 1 gennaio scorso, anche le più significative previsioni di spesa risultano ridotte.

Spese di personale
L'Unione occupa esclusivamente personale distaccato mediante apposite convenzioni, già in servizio presso i Comuni associati. Tale condizione impone quindi di verificare il rispetto del limite massimo di spesa per il personale, così come il suo obbligatorio contenimento L. 296/2006, direttamente in capo ai Comuni stessi.
Nella spese per il personale sono compresi i premi di risultato cancellati dai residui passivi in sede di riaccertamento straordinario dei residui, reimputati all'esercizio di scadenza 2015 (in totale euro 16.736,69).

Spese per acquisto di beni
Riguardano principalmente i beni di consumo e le spese per automezzi (carburante e pneumatici) della polizia locale.

Spese per prestazione di servizi
La previsione di spesa più significativa (euro 750 mila) è tradizionalmente quella per i servizi socio-assistenziali e di assistenza ad personam in ambito scolastico affidati alla Comunità della Pianura Bresciana – Fondazione di partecipazione.
Le altre numerose voci hanno importo unitari più contenuti e concernono le esigenze di funzionamento dei vari servizi dell'Unione (fra le quali si segnalano assistenza informatica, aggi concessionario riscossione, spese di notifica e spedizione verbali polizia locale, spese suap). In esse sono comprese le spese per l'aggiornamento delle banche dati ai fini dei tributi locali, finanziate mediante l'applicazione dell'avanzo 2014 in quanto spese a carattere non permanente ex art. 187 comma 2 lett d Tuel.

Utilizzo di beni di terzi
Comprendono i canoni di locazione delle sedi a disposizione dell'Unione e noleggi attrezzature, in particolare per le esigenze della polizia locale.

Trasferimenti
Includono, fra i più significativi, i già richiamati trasferimenti ai Comuni associati per l'Ufficio di piano in materia di servizi socio-assistenziali nonché i riversamenti a favore dei Comuni delle previsioni di riscossione coattiva delle sanzioni per codice della strada.
Vi sono inoltre due nuove previsioni di spesa istituite nell'esercizio che sono all'origine del forte incremento rispetto al dato risultante dal rendiconto, e segnatamente: trasferimenti della quota parte di sanzioni stradali di competenza dell'Amministrazione provinciale e trasferimenti al Comune di Orzinuovi per i rimborsi dei servizi del Segretario dell'Unione.

Fondo svalutazione crediti
Accoglie l'accantonamento prudenziale al fondo crediti di dubbia esigibilità per le sanzioni del codice della strada di competenza del corrente esercizio 2015 (pari al 20% della previsione di entrata).

Fondo di riserva
La consistenza del fondo di riserva ordinario rispetta il limite previsto dall'articolo 166 del tuel essendo pari allo 0,86% delle spese correnti.

Spese in conto capitale

Il ridotto ammontare della spesa in conto capitale, rappresentato essenzialmente da previsioni per dotazioni di polizia locale ed attrezzature informatiche, viene finanziato integralmente dall'applicazione di parte dell'avanzo 2014 risultante dal rendiconto.
Come per il passato non vi sono previsioni di ricorso all'indebitamento.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

Per il biennio 2016-2017 le previsioni di entrata e di spesa hanno carattere di sostanziale mantenimento delle funzioni in essere o attivate dal corrente esercizio 2015. Non sono previste spese per investimenti né il ricorso all'indebitamento. Il fondo pluriennale vincolato 2016-2017 è alimentato esclusivamente da indennità di risultato del personale dipendente, di competenza dell'esercizio precedente ma con scadenza (esigibilità) nell'esercizio immediatamente successivo.

CONCLUSIONI

In relazione a quanto precede, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile dell'area bilancio
- 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, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati e principi contabili degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

esprime, pertanto, parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione 2015 e relativi documenti allegati.

Orzinuovi, 30 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Bettoni Francesco