

# UNIONE DEI COMUNI DEL MADANIENE

Provincia di ROMA

Prot. 112/26 G-16

Verbale 3 del 22 aprile 2016

## *Relazione del revisore*

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il revisore legale

*Umberto Spagoni*

**VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Spagoni Umberto , revisore nominato con delibera consiliare n.7 del 08/03/2013 , ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. lgs n. 267/00:

- ricevuto in data 18/04/2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta dell'Unione MEDANIENE in data 06/04/2016 con delibera n. 04 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio annuale 2016
  - bilancio pluriennale 2016/2018;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta della Unitaria;
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
  - prospetto analitico delle spese previste in bilancio;
  - prospetto dei trasferimenti
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ;
- visto il regolamento di contabilità ;

Il revisore, esaminati i documenti suddetti, 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 d.lgs. n. 267/00, dei postulati dei principi contabili degli enti locali:

- *unità*
- *annualità*
- *universalità*
- *integrità*
- *veridicità e attendibilità*
- *pubblicità*
- *pareggio finanziario complessivo*
- *equilibrio corrente.*

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2016 il riepilogo dei risultati differenziali e la tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata iscritte nel bilancio risultano come segue:

<b>Quadro generale riassuntivo</b>					
<b>Entrate</b>			<b>Spese</b>		
			<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	1.662.008,41
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.658.473,14	<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	3.535,00	<i>Titolo III:</i>	rimborso anticipazioni di cassa	150.000,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	150.000,00	<i>Titolo IV:</i>	Spese per servizi per conto di terzi	280.000,00
<i>Titolo V:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti				
<i>Titolo VI:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	280.000,00			
	<i>Totale</i>	<i>2.092.008,14</i>		<i>Totale</i>	<i>2.092.008,41</i>
	Avanzo di amministrazione			Disavanzo di amministrazione	
	<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>2.092.008,14</i></b>		<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>2.092.008,41</i></b>

Il revisore rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2016 risulta in equilibrio.



**PREVISIONI DI COMPETENZA**

<b>Entrate</b>		<b>ESERCIZIO CHIUSO AL 2015</b>	<b>Bilancio di previsione 2016</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>Titolo II</b>				
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	1.017.995,77	1.658.473,41	640.477,64
<b>Titolo III</b>				
Entrate extratributarie	Euro	3.000,00	3.535,00	535,00
<b>Titolo IV</b>				
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	Euro		150.000,00	150.000,00
<b>Titolo V</b>				
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	Euro			
<b>Titolo VI</b>				
Entrate da servizi per conto di terzi	Euro	69.941,47	280.000,00	210.058,53
	<i>Totale</i> Euro			
Avanzo applicato	Euro			
<b>Totale entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>1.090.937,24</b>	<b>2.092.008,41</b>	<b>1.001.071,17</b>

<b>Spese</b>		<b>ESERCIZIO CHIUSO AL 2015</b>	<b>Bilancio di previsione 2016</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Disavanzo applicato	Euro			
<b>Titolo I</b>				
Spese correnti	Euro	1.048.327,20	1.662.008,41	613.681,21
<b>Titolo II</b>				
Spese in conto capitale	Euro			
<b>Titolo III</b>				
Spese per rimborso di prestiti	Euro		150.000,00	150.000,00
<b>Titolo IV</b>				
Spese per servizi per conto terzi	Euro	69.941,47	280.000,00	210.058,53
<b>Totale spese</b>	<b>Euro</b>	<b>1.118.268,67</b>	<b>2.092.008,41</b>	<b>973.739,74</b>
<b>(+)avanzo</b>		<b>- 27.331,43</b>	<b>-</b>	

Nella colonna "differenza" il saldo senza segno significa un aumento rispetto all'esercizio 2015

**ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

		PREVISIONI DEFINITIVE 2015	Bilancio di previsione 2016	DIFFERENZA
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	Euro	48.428,45	48.428,45	
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	Euro			
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	Euro			
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	Euro			
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	Euro	1.596.000,45	1.596.000,45	
<b>Totale</b>	Euro	<b>1.644.428,90</b>	<b>1.644.428,90</b>	

Nella colonna "differenza" il saldo senza segno significa un aumento rispetto all'esercizio 2015.

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

		esercizio chiuso 2015	Bilancio di previsione 2016	DIFFERENZA
Proventi dei servizi pubblici	Euro	3.000,00	3.000,00	
Proventi di beni dell'ente	Euro			
Interessi su anticipazioni e crediti	Euro	500,00		-500,00
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	Euro			
Proventi diversi	Euro		535,00	535,00
<b>Totale</b>	Euro	<b>3.500,00</b>	<b>3.535,00</b>	<b>35,00</b>

Nella colonna "differenza" il saldo senza segno significa un aumento rispetto all'esercizio 2015



**ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI**

<b>Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>		
<i>Categoria 1: anticipazioni di CASSA</i>	<i>Euro</i>	150.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>150.000,00</b>

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli II, III) Rendiconto 2014	<i>Euro</i>	288.488,02
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (25%)	<i>Euro</i>	<b>72.122,01</b>
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	72.122,01

**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 **non rispettando il limite del 25%** delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo II,III ) rendiconto 2013	<i>Euro</i>	<b>299.095,06</b>
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	150.000,00
<i>Percentuale</i>		<i>50,15%</i>

Tenuto conto del ricorso alle anticipazioni negli anni precedenti si osserva ,la gestione di cassa ha evidenziato nell'esercizio 2015 anticipazioni di tesoreria Tale circostanza denota una sostanziale criticità nella gestione dei flussi di cassa , con riflessi sul bilancio dell'Ente, per i costi connessi all'esposizione bancaria e con possibili ricadute sulla tenuta finanziaria dell'Ente .

Il revisore nella sua relazione al rendiconto 2015 ha invitato il Consiglio dell'Unione all'adozione di provvedimenti idonei al fine di evitare il ricorso strutturale all'anticipazione di cassa.

**Il revisore evidenzia che l'Ente non può disporre per l'anno 2016 , di un'anticipazione di cassa superiore ad €72.122,01.**

Invita il responsabile del servizio finanziario a vigilare periodicamente affinché tale limite non venga superato e, nella predisposizione del bilancio di previsione 2016 venga rispettato il limite previsto dall'art. 222 di TUEL .

**SPESE CORRENTI**

**Classificazione delle spese correnti per MISSIONI**

MISSIONE		Bilancio di previsione 2016	Bilancio di previsione 2017	Bilancio di previsione 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
01	SERVIZI ISTOTUZIONALI	62.042,73	62.042,73	62.042,73
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	5.050,00	5.050,00	5.050,00
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	126.250,00	126.250,00	126.250,00
05	Tutele e valorizzazione dei beni delle attività culturali	63.832,00	63.832,00	63.832,00
09	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.399.278,41	1.399.278,41	1.399.278,41
11	soccorso civile	505,00	505,00	505,00
20	fondi e accantonamenti	5.050,00	5.050,00	5.050,00
60	anticipazioni finanziarie	150.000,00	150.000,00	150.000,00
99	servizi conto terzi	280.000,00	280.000,00	280.000,00
Totale spese correnti		<i>Euro</i> 2.092.008,14	2.092.008,14	2.092.008,14

Il revisore osserva ed invita :

- ✦ al contenimento delle spese ad una attenta ed oculata gestione ;
- ✦ per interessi passivi e oneri finanziari diversi, alla diminuzione del ricorso alle anticipazioni di cassa.



**Bilancio pluriennale 2016-2018**

		Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Totale triennio
<b>Entrate</b>					
Titolo II - trasferimenti correnti	Euro	1.658.473,14	1.658.473,14	1.658.473,14	4.975.419,42
Titolo III - entrate extratributarie	Euro	3.535,00	3.535,00	3.535,00	10.605,00
Titolo VII - ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	Euro	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
Titolo IX - ENTRATE PER CONTO TERZI	Euro	280.000,00	280.000,00	280.000,00	840.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>2.092.008,14</b>	<b>2.092.008,14</b>	<b>2.092.008,14</b>	<b>6.276.024,42</b>

<b>Spese</b>					
Titolo I - Spese correnti	Euro	1.662.008,14	1.662.008,14	1.662.008,14	4.986.024,42
Titolo II - Spese in conto capitale	Euro				
Titolo III - Rimborso anticipazioni di cassa	Euro	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
Titolo IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	Euro	280.000,00			280.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>2.092.008,14</b>	<b>1.812.008,14</b>	<b>1.812.008,14</b>	<b>5.716.024,42</b>
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>		<b>-280.000,00</b>	<b>-280.000,00</b>	<b>-560.000,00</b>

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 d.lgs. n. 267/00 e dei postulati dei principi contabili degli enti locali ;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti;
- del piano generale di sviluppo dell'ente.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2016

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 ;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

Evidenzia che parte consistente delle entrate si riferisce alle quote dovute dai comuni associati , raccomanda di sollecitare un puntuale versamento di tali risorse al fine di evitare anticipazioni di cassa.

### 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.

### c) Riguardo allo sviluppo delle forme associative

Richiama all'attenzione degli amministratori degli enti membri dell'Unione ad effettuare una riflessione sulla necessità ed opportunità di attribuire all'Unione maggiori servizi associati nonché sviluppare un processo di organizzazione sovracomunale al fine di migliorare i servizi offerti ai cittadini in un ottica di economia di gestione .

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- del parere sul DUP.

IL REVISORE **rileva la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016 e sui documenti allegati.**

Arsoli, 22 aprile 2016 .

*Il Revisore*  
**Umberto Spagoni**

