

Unione di comuni destra Adige
Angiari, Isola Rizza, Roverchiara, San Pietro di
Morubio

Provincia di VERONA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

Revisore unico

Benedini Donato

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, Unione di comuni della destra Adige Angiari, Isola Rizza, Roverchiara, San Pietro di Morubio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì Verona 15/07/2016

IL REVISORE UNICO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Unione Comuni Destra Adige nominato con delibera consigliere n. 11 del 29.07.2015

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 08.07.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dalla giunta comunale in data 08.07.2016 completo dei seguenti allegati obbligatori
- 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;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 08.07.2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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 2015

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 3 del 04.06.2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

La gestione dell'anno 2015 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così *distinto* ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2015
Risultato di amministrazione (+/-)	68.099,35
di cui:	
a) Fondi vincolati	7.930,00
b) Fondi accantonati	36.651,09
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	23.518,26
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	68.099,35

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'Organo di revisione ha verificato che i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 (o rendiconto 2015) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2015 o REND.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	13.375,82	9.393,00	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	20.350,00	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	799.842,00	3.489.744,00	3.471.644,00	3.471.644,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	185.200,00	475.100,00	475.100,00	475.100,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	800.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	255.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00
totale		2.040.042,00	6.009.844,00	5.991.744,00	5.991.744,00
	totale generale delle entrate	2.053.417,82	6.039.587,00	5.991.744,00	5.991.744,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.005.927,82	3.994.587,00	3.946.744,00	3.946.744,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	800.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	255.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2.060.927,82	6.039.587,00	5.991.744,00	5.991.744,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	2.060.927,82	6.039.587,00	5.991.744,00	5.991.744,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'organo di revisione ha verificato che in fase di previsione non è stato costituito il FPV per le spese di personale relative alla premialità ed al trattamento accessorio in quanto, a seguito del trasferimento di tutto il personale dei comuni all'Unione Comuni Destra Adige, a decorrere dal 01.01.2016, deve ancora essere costituito il fondo delle risorse decentrate e pertanto non è possibile prevedere le spese da reimputare agli esercizi successivi.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.721.095,43
3	<i>Entrate extratributarie</i>	473.712,51
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	13.697,83
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.050.562,46
TOTALE TITOLI		6.259.068,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.259.068,23

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	<i>Spese correnti</i>	3.970.941,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	-
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.048.778,76
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.046.217,47
TOTALE TITOLI		6.065.937,49
SALDO DI CASSA		193.130,74

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

titoli	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-	-	-	-
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	-	-	-	-
2 Trasferimenti correnti	231.351,43	3.489.744,00	3.721.095,43	3.686.095,43
3 Entrate extratributarie	61.312,51	475.100,00	536.412,51	473.712,51
4 Entrate in conto capitale	-	-	-	-
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	13.697,83	-	13.697,83	13.697,83
6 Accensione prestiti	-	-	-	-
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.562,46	1.045.000,00	1.050.562,46	1.050.562,46
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	311.924,23	6.009.844,00	6.321.768,23	6.224.068,23
1 Spese correnti	184.435,65	3.994.587,00	4.179.022,65	3.970.941,26
2 Spese in conto capitale	-	-	-	-
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4 Rimborso di prestiti	-	-	-	-
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	48.778,76	1.000.000,00	1.048.778,76	1.048.778,76
6 Spese per conto terzi e partite di giro	1.217,47	1.045.000,00	1.046.217,47	1.046.217,47
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	234.431,88	6.039.587,00	6.274.018,88	6.065.937,49
SALDO DI CASSA	77.492,35	- 29.743,00	47.749,35	158.130,74

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.393,00	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.964.844,00	3.946.744,00	3.946.744,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.994.587,00	3.946.744,00	3.946.744,00
<i>di cui:</i>		-	-	-
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		9.393,00	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		172.000,51	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	20.350,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	20.350,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Non sono previste spese in conto capitale in quanto queste ultime sono rimaste in capo ai bilanci dei singoli comuni.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
contributo per permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
recupero evasione tributaria (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
sanzioni codice della strada (parte eccedente)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
sanzioni amministrative	1.400,00	1.400,00	1.400,00
totale	31.400,00	31.400,00	31.400,00

spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
consultazione elettorali e referendarie locali	0	0	0
spese per eventi calamitosi	0	0	0
sentenze esecutive e atti equiparati	0	0	0
ripiano disavanzi organismi partecipati	0	0	0
penale estinzione anticipata prestiti	0	0	0
altre da specificare	0	0	0
totale	0	0	0

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale)

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere favorevole prendendo atto della coerenza, attendibilità e congruità espressa dai revisori ai documenti di programmazione dei singoli comuni aderenti all'Unione.

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**7.2.1. programma triennale lavori pubblici**

La programmazione dei lavori pubblici è rimasta in capo a ciascun comune.

7.2.2. 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. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato parere favorevole ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2016/2018, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

Il bilancio di previsione dell'Unione è coerente con i bilanci di previsione dei comuni recependo in entrata i trasferimenti risultanti dai bilanci di previsione dei singoli Comuni, ad eccezione del Comune di Angiari, il cui bilancio di previsione è stato deliberato con il parere contrario del responsabile finanziario e del revisore dei conti. Quest'ultimo Comune, avendo sfiorato il patto di stabilità 2015 per euro 167.000,00, in sede di previsione, in violazione dell'articolo 31 comma 26 lett. A L. 183/2011, non ha tenuto conto di una sanzione pari alla riduzione dei trasferimenti del 100% dello sfioramento

ma solo di circa il 20%, riducendo i trasferimenti statali di soli euro 40.000,00. Tale sanzione è stata recentemente confermata dal D.L. 113/2016. Pertanto, non risultando attendibili i trasferimenti proventi da questo Ente, l'entrata relativa ai trasferimenti del Comune di Angiari a favore dell'Unione è pari ad euro 630.405,00 è stata controbilanciata in uscita dal fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 77.000,51. In relazione ai trasferimenti provenienti dai singoli Comuni si rileva altresì che il Comune di Angiari, contrariamente a quanto previsto dall'articolo **Articolo 1, comma 114, della Legge 07.04.2014, n. 56, il quale prevede che** "In caso di trasferimento di personale dal comune all'unione di comuni, le risorse già quantificate sulla base degli accordi decentrati e destinate nel precedente anno dal comune a finanziare istituti contrattuali collettivi ulteriori rispetto al trattamento economico fondamentale, confluiscono nelle corrispondenti risorse dell'unione" e a quanto stabilito con delibera di Giunta dell'Unione n. 18 del 12.04.2016, il Comune di Angiari non ha trasferito le risorse risultanti nel bilancio 2015 relative alle posizioni organizzative pari ad euro 35.000,00. Quest'ultimo importo è stato previsto in entrata in quanto trattasi di somma dovuta all'Unione, ma es

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate tributarie sono rimaste in capo ai singoli Comuni appartenenti all'Unione.

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base del trend storico. Le principali voci rientranti in tale tipologia di entrata sono le seguenti:

- contributi statali destinati alle Unioni di Comuni;
- contributi regionali relativi a servizi socio assistenziali;
- trasferimenti dai comuni aderenti all'Unioni per l'esercizio associato di funzioni e servizi.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali, come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs.118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZIO	Entrate/prov. prev. 2016	Spese/costi prev. 2016	% copertura 2016
MENSA SCOLASTICA	101.500,00	146.300,00	69,38%
ASILI NIDO	64.000,00	115.500,00	55,41%

L'organo esecutivo con deliberazione del 08.07.2016 allegata al bilancio, ha effettuato una ricognizione dei servizi a domanda individuale, la cui gestione è stata trasferita all'Unione e della percentuale complessiva di copertura.

Per i suddetti servizi non è stato calcolato il fondo crediti dubbia esigibilità per le seguenti ragioni:

- nella maggior parte dei casi l'incasso avviene anticipatamente rispetto alla fruizione del servizio;

- nei pochi casi in cui la fase dell'incasso è posticipata (es rette asili nido, servizio mensa presso il Comune di Angiari, lampade votive) la percentuale di evasione è talmente ridotta che non si è ritenuto opportuno accantonare il fondo crediti dubbia esigibilità.

Le previsioni di incasso sono state effettuate dai comuni che in precedenza gestivano i servizi, sulla base delle tariffe deliberate da ciascuno e del trend storico.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2016 in euro 120.000,00. L'importo è conforme a quanto previsto dal Comandante della Polizia Locale della Media Pianura Veronese - distretto VR 5 C. Sulla scorta della rendicontazione relativa al primo quadrimestre 2016 risultano emessi verbali per euro 63.502,89, di cui incassati euro 36.116,55.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 60.000,00 pari al 50% delle sanzioni previste. Storicamente la percentuale di evasione è del 35,34%.

Con atto G.C. in data 08.07.2016. la somma di euro 60.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010:

-euro 7.500,00 per le finalità di cui alla lettera a) (codice di bilancio 10.05.1.03.01)

- euro 7.500 per le finalità di cui alla lettera b) (codice di bilancio 3.01.1.04.01)

- euro 15.000,00 per le finalità di cui alla lettera c) (codice di bilancio 10.05.1.03.02).

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

interventi ex DPR 194/96

macroaggregati D.Lqs.118/2011

1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo	
3) Prestazioni di servizi	
4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente	
9) Ammortamenti di esercizio	
10) Fondo Svalutazione Crediti	

11) Fondo di Riserva

9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa

	macroaggregati	Rendiconto 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	382.145,21	1.881.294,49	1.871.901,49	1.871.901,49
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	26.410,91	100.711,00	100.711,00	100.711,00
103	Acquisto di beni e servizi	181.394,15	1.228.781,00	1.225.331,00	1.225.331,00
104	Trasferimenti correnti	132.397,01	483.800,00	483.800,00	483.800,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
108	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-	-
109	Rimb. e poste correttive entrate	-	-	-	-
110	Altre spese correnti	112.179,65	299.000,51	264.000,51	26.400,51
	Totale Titolo 1	834.526,93	3.994.587,00	3.946.744,00	3.709.144,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 106.126,44;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore del 2008 che risulta di euro 2.308.744,45;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	previsione	previsione	previsione
	2016	2017	2018
Spese macroaggregato 101	1881294,49	1871901,49	1871901,49
Spese macroaggregato 103	2316	2316	2316
Irap macroaggregato 102	94600	94600	94600
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	1978210,49	1968817,49	1968817,49
(-) Componenti escluse (B)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1978210,49	1968817,49	1968817,49
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

La previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa dell'anno 2008.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228. Il limite per l'Unione è rappresentato dalla somma dei limiti dei singoli comuni.

In particolare le previsioni per gli anni 2016-2018 rispettano i seguenti limiti:

	ANGIARI	ISOLA RIZZA	ROVERCHIARA	SAN PIETRO DI MORUBIO	TOTALE
ACQUISTO MANUTENZIONE NOLEGGIO AUTO	4050,00	2471,38	451,80	753,05	7726,23
MISSIONI	0,00	914,30	3073,51	1250,00	5237,81
FORMAZIONE	250,00	1466,65	395,00	235,00	2346,65

La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- sanzioni del codice della strada (titolo III) per euro 60.000,00
- trasferimenti dal comune di Angiari (tit II) per euro 77.000,51. Tale accantonamento è stato effettuato a seguito delle criticità presenti nel bilancio di Angiari dovute alla mancata previsione della sanzione per lo sfioramento del patto di stabilità 2015, per l'importo previsto dalla legge.

- Mancato trasferimento da parte del Comune di Angiari per euro 35.000,00 relativi alle posizioni organizzative in violazione dell'articolo 1, comma 114, della Legge 07.04.2014, n. 56.

COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 2016-2018

ESERCIZIO 2016

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	<i>Trasferimenti correnti</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.489.744,00	112.000,51	112.000,51	0,0320
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.489.744,00	112.000,51	112.000,51	
	<i>Entrate extratributarie</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	315.600,00	0,00	0,00	0,0000
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	121.400,00	33.000,00	60.000,00	0,4942
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	38.100,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	475.100,00	33.000,00	60.000,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		3.964.844,00	145.000,51	172.000,51	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		-	145.000,51	172.000,51	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		-	0,00	0,00	

ESERCIZIO 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	<i>Trasferimenti correnti</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.471.644,00	112.000,51	112.000,51	0,0322
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,0000

Unione Dei Comuni DX Adige

	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.471.644,00	112.000,51	112.000,51	
	<i>Entrate extratributarie</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	315.600,00	0,00	0,00	0,0000
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	121.400,00	33.000,00	60.000,00	0,4942
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	38.100,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	475.100,00	33.000,00	60.000,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		3.946.744,00	145.000,51	172.000,51	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		-	145.000,51	172.000,51	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		-	0,00	0,00	

ESERCIZIO 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	<i>Trasferimenti correnti</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.471.644,00	112.000,51	112.000,51	0,0322
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.471.644,00	112.000,51	112.000,51	
	<i>Entrate extratributarie</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	315.600,00	0,00	0,00	0,0000
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	121.400,00	33.000,00	60.000,00	0,4942
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	38.100,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	475.100,00	33.000,00	60.000,00	
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE		3.946.744,00	145.000,51	172.000,51	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		-	145.000,51	172.000,51	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		-	0,00	0,00	

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 20.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;
 per l'anno 2017 in euro 20.000,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;
 per l'anno 2018 in euro 20.000,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;
 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti fondi per spese potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore unico ha constatato che il processo di unificazione delle funzioni fondamentali è ancora in corso:

- Alcuni contratti di servizio, quali le utenze, non sono stati ancora accentrati nell'Unione;
- Le decisioni relative la gestione delle loro entrate potrebbero avere come effetto un ribaltamento all'Unione di inefficienze e/o oneri relativi ai costi all'Unione;
- Le spese di funzionamento non sono state divise in parti uguali tra i comuni partecipanti l'Unione creando così un una discriminazione;
- Il processo decisionale deve ancora trovare un equilibrio che renda affidabili e condivise le previsioni che trovano la loro espressione nel presente bilancio.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 con:

- La riserva che i rapporti tra i comuni partecipanti all'Unione siano ricondotti a quanto prevede lo statuto in tema di sostentamento delle spese.
- la raccomandazione che, se le previsioni elaborate dai singoli Comuni partecipanti recepite nel bilancio dell'Unione Dx Adige non vengano rispettate, si provveda ad una tempestiva variazione di bilancio e all'eventuale attivazione di quelle azioni previste dallo statuto o dalla legge per far fronte agli impegni assunti.

Verona. 18/11/2016

Il Revisore Unico

