



ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA
LEGGE REGIONALE 4 FEBBRAIO 2015, N. 4

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Francesco Capelli	presidente
Dott. Alberto Picciau	componente
Dott. Giovanni Pinna Parpaglia	componente

Verbale del 04 agosto 2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 24 luglio, 3 e 04 agosto e 4 settembre 2015 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che l'Ente nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

delibera all'unanimità

di approvare l'allegata relazione, quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015, dell'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

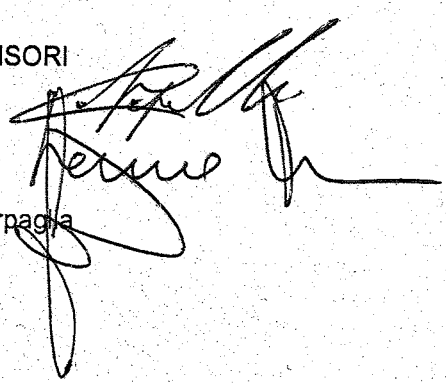
Cagliari, 04 settembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

rag. Francesco Capelli

dott. Alberto Picciau

dott. Giovanni Pinna Parpaglia



Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2014
- Avvio dell'armonizzazione contabile
- A. Bilancio di previsione 2015
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2015

- Entrate correnti
- Altre entrate
- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Spese per servizi per conto terzi

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2015–2017

Schema bilancio armonizzato

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti rag. Francesco Capelli, dott. Alberto Picciau e dott. Giovanni Pinna Parpaglia, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 23 luglio 2015 lo schema del bilancio di previsione, approvato dal Comitato Istituzionale d'Ambito in data 22 Luglio 2015 con delibera n. 09/2015 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2015/2017;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dal Comitato Istituzionale d'Ambito;
 - rendiconto 2014;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/06 e dall'art. 76 della legge 133/08;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali.
-
- 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;
 - visto il parere espresso Direttore Generale in data 03.09.2015 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;

hanno 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.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

Il Commissario ha adottato entro il 30 novembre 2014 la delibera n. 32 del 24 settembre 2014 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio e l'Assestamento Generale del Bilancio 2014.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

Dalle comunicazioni ricevute risultano i seguenti debiti fuori bilancio riconosciuti per l'anno 2014:

- euro 11.905,50, relativi alla differenza tra il preavviso di fattura di importo pari ad euro 21.905,50, emesso il 9 aprile 2014 dall'avv. Giovanni Contu - incaricato dall'AATO Sardegna per la rappresentanza e difesa nel giudizio promosso innanzi al T.A.R. da Domus Acqua srl, dal Comune di Domusnovas, dall'impresa LocciDario e dalla A.M.G.A. SpA avverso la Deliberazione dell'Assemblea dell'AATO Sardegna n. 25 del 29 dicembre 2004 e n. 12 del 6 agosto 2004 - e quanto è stato impegnato con Determinazione del Responsabile del Servizio Amministrazione e Finanza n. 272 del 29 dicembre 2006.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2014 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2012	2013	2014
Disponibilità	28.707.201,22	65.860.071,58	52.272.778,53
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).

Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente determinerà il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2015

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo				
Entrate		Spese		
<i>Titolo I:</i>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici	2.300.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	2.896.225,85
<i>Titolo II:</i>	Entrate extratributarie	486.751,09	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	252.209.195,45
<i>Titolo III:</i>	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	189.095.765,54	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo IV:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	878.000,00
<i>Titolo V:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	878.000,00		
	<i>Totale</i>	192.760.516,63	<i>Totale</i>	255.983.421,30
	Avanzo di amministrazione 2014 presunto + fondo pluriennale vincolato	63.222.904,67	Disavanzo di amministrazione 2013 presunto	
	<i>Totale complessivo entrate</i>	255.983.421,30	<i>Totale complessivo spese</i>	255.983.421,30

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	191.882.516,63
spese finali (titoli I e II)	-	255.105.421,30
saldo netto da finanziare	-	63.222.904,67
saldo netto da impiegare	+	-

2. Verifica equilibrio corrente anno 2015

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2013	Previsioni 2014 definitive	Preventivo 2015
Entrate titolo I	2.761.481,82	2.310.711,21	2.300.000,00
Entrate titolo II	758.152,54	403.043,36	486.751,09
(A) Totale titoli (I+II)	3.519.634,36	2.713.754,57	2.786.751,09
(B) Spese titolo I	1.276.608,20	2.822.614,62	2.896.225,85
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *			
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	2.243.026,16	-108.860,05	-109.474,76
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente + fondo pluriennale vincolato parte corrente	0,00	0,00	144.474,76
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	2.243.026,16	-108.860,05	35.000,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2013	Previsioni 2014 definitive	Preventivo 2015
Entrate titolo III	89.000.000,00	33.146.243,00	189.095.765,54
(M) Totale titoli (IV+V)	89.000.000,00	33.146.243,00	189.095.765,54
(N) Spese titolo II	89.000.000,00	35.676.243,00	252.209.195,45
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale + fondo pluriennale vincolato parte capitale		2.638.860,05	63.078.429,91
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	0,00	108.860,05	-35.000,00

3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2014 presunto	8.514.444	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		
- altre risorse (fondo pluriennale vincolato)	54.563.985,61	
Totale mezzi propri		63.078.429,91
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	189.095.765,54	
- contributi da altri soggetti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		189.095.765,54
TOTALE RISORSE		252.174.195,45
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		252.209.195,45

4. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2014, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto:

- vincolato per spese correnti € 29.303,56
- vincolato per investimenti € 8.514.444,30
- per fondo ammortamento € zero
- non vincolato € zero

Si precisa che ai sensi del 2° comma dell'art.187 del Tuel, solo l'avanzo accertato con l'approvazione del rendiconto può essere destinato al finanziamento di spese d'investimento.

Come stabilito dal comma 3 bis art. 187 Tuel l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli:

- 195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione
- 222 – anticipazione di tesoreria.

L'avanzo presunto previsto nel bilancio 2015, si può considerare realizzabile in relazione all'esigibilità dei residui attivi ed è applicato per il finanziamento di:

Bilancio di previsione 2015			
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	29.303,56	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	8.514.444,30
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	29.303,56	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	8.514.444,30

B) BILANCIO PLURIENNALE

5. Verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale

	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Previsioni 2017
Entrate titolo I	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
Entrate titolo II	486.751,09	443.043,36	443.043,36
(A) Totale titoli (I+II)	2.786.751,09	2.743.043,36	2.743.043,36
(B) Spese titolo I	2.896.225,85	2.809.029,75	2.768.158,31
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *			
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-109.474,76	-65.986,39	-25.114,95
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente + fondo pluriennale vincolato parte corrente.	144.474,76	100.986,39	60.114,95
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	35.000,00	35.000,00	35.000,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE			
	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Previsioni 2017
Entrate titolo III	189.095.765,54	112.288.499,60	66.197.791,39
(M) Totale titoli (IV+V)	189.095.765,54	112.288.499,60	66.197.791,39
(N) Spese titolo II	252.209.195,45	214.535.088,55	136.993.252,94
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale + fondo pluriennale vincolato parte capitale	63.078.429,91	102.211.588,95	70.760.461,55
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	-35.000,00	-35.000,00	-35.000,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

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

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

L'Ente è succeduto, a far data dal 1 gennaio 2015, in tutte le posizioni giuridiche ed economiche attribuite alla Gestione Commissariale ex Aato Sardegna. Il personale in servizio presso l'Autorità d'ambito, ed in seguito presso la Gestione Commissariale, è stato definitivamente trasferito questo Ente di Governo d'Ambito.

Nella valutazione della previsione di spesa per il personale si è tenuto conto della possibilità di effettuare nuove assunzioni, previo espletamento delle prescritte procedure di mobilità, facoltà concessa agli enti di nuova istituzione dall'articolo 9 comma 36 del D.L. 78/2010.

Tra i regolamenti da adottare vi è quello relativo all'ordinamento degli uffici e dei servizi, previa approvazione della nuova dotazione organica dell'Ente.

6.2. 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 DPR 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 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, per progetti 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 2015

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le principali voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I – Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici.

Le somme a carico degli enti consorziati sono calcolate in proporzione alle rispettive quote di partecipazione al Consorzio determinate ai sensi dello Statuto e della Legge Regionale 4 febbraio 2015, n. 4 e ss.mm.ii..

La previsione di entrata per l'esercizio 2015 è pari a € 2.300.000,00.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
1051501	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti da altri entri del settore pubblico	2.300.000,00

TITOLO II – Entrate extratributarie

L'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna rientra nel sistema di tesoreria unica ai sensi dell'articolo 35, commi 8-13, del D.L. 24 gennaio 2012, n.1. La Legge 23 dicembre 2014, n.190, articolo 1, comma 395, ha prorogato la sospensione del sistema di tesoreria mista sino al 31 dicembre 2017.

Le entrate extratributarie comprendono in parte interessi su anticipazioni pari a euro 43,36. Si tratta di agli interessi attivi relativi all'anno 2015 riconosciuti dalla Banca d'Italia sulle somme depositate nella contabilità speciale fruttifera.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
2031600	Interessi su anticipazioni e crediti	43,36

La restante parte di entrate extratributarie è relativa a "Entrate e proventi diversi" per euro 486.707,73, di cui:

1. € 150.000,00 per i crediti ex Esaf;
2. € 40.000,00 per somme incassate in eccesso (quote consortili e crediti ex Esaf);
3. € 3.000,00 per rimborsi e recuperi vari da dipendenti e amministratori.
4. € 293.707,73 per rimborso spese di collaudo e procedure espropriative, voce correlata alla corrispondente spesa prevista nell'intervento codice 1.01.04.03 – prestazioni di servizi.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
2051700	Proventi diversi	486.707,73

ALTRE ENTRATE

TITOLO III – Entrate derivanti da alienazioni da trasferimento di capitale e da riscossione di crediti

Si tratta di entrate derivanti da trasferimenti di capitale dalla Regione.

- Trasferimenti di capitale dalla Regione Fondi Cipe - LLPP

La previsione, pari a € 550.000,00, proviene dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032000	Trasferimenti di capitale	550.000,00

- Trasferimenti di capitale dalla Regione Fondi Cipe – Ambiente

La previsione, pari a € 25.488.820,61, proviene dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032200	Trasferimenti di capitale	25.488.820,61

- Trasferimenti di capitale dalla Regione Fondi POR– LLPP

La previsione, pari a € 8.597.486,23, proviene dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032201	Trasferimenti di capitale	8.597.486,23

- Trasferimenti di capitale dalla Regione Fondi POR – LLPP POT 2005

La previsione, pari a € 18.860.000,00, proviene dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032250	Trasferimenti di capitale	18.860.000,00

- Trasferimenti di capitale dalla Regione. Fondi POR - Ambiente

La previsione, pari a € 13.200.000,00, proviene dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032251	Trasferimenti di capitale	13.200.000,00

- Trasferimenti di capitale dalla Regione - LLPP

La previsione, pari a € 300.000,00, proviene dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032300	Trasferimenti di capitale	300.000,00

- Trasferimenti di capitale dalla Regione - Ambiente

La previsione, pari a € 3.900.000,00, proviene dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032350	Trasferimenti di capitale	3.900.000,00

- Trasferimenti di capitale dalla Regione. Fondi Cipe – LLPP - Delibera 17/2003

La previsione, pari a € 8.800.000,00, proviene dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032400	Trasferimenti di capitale	8.800.000,00

- Trasferimenti di capitale dalla Regione – LLPP - Ambiente

La previsione è pari a € 109.399.458,70, di cui :

1. € 33.146.243,00 Deliberazione CIPE n. 79/2012 dell'11 luglio 2012 (pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana il 31 ottobre 2012, n.255) "Fondo per lo Sviluppo e la coesione 2007-2013. Revisione delle modalità di attuazione del meccanismo premiale collegato agli "Obiettivi di Servizio" e riparto delle risorse residue".
2. € 67.135.555,70 Deliberazione CIPE n.21 del 30 giugno 2014 per complessivi € 75.650.000,00 derivanti dal disimpegno delle risorse di cui alla Deliberazione CIPE n.62 del 3 agosto 2011, sottratte alla disponibilità della Regione e riassegnate con decurtazione del 15% nell'ambito della programmazione

2014-2020, finalizzate alla realizzazione di un programma di progetti cantierabili concordato con la Presidenza del Consiglio dei Ministri e ritenuto strategico per il Servizio Idrico regionale (la differenza pari a € 8.514.444,30 è iscritta in bilancio nella voce "avanzo di amministrazione").

3. € 9.117.660,00 proveniente dalla re-imputazione di entrate da riaccertamento straordinario dei residui.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
3032415	Trasferimenti di capitale	109.399.458,70

TITOLO V – Entrate da servizi per conto terzi.

Le entrate per servizi per conto terzi sono "partite di giro" che trovano uguale contropartita nella Spesa e risultano iscritte per euro 878.000,00 e comprendono le seguenti voci:

1. € 100.000,00 ritenute previdenziali e assistenziali al personale;
2. € 600.000,00 ritenute erariali;
3. € 13.000,00 altre ritenute al personale per conto di terzi;
4. € 5.000,00 depositi cauzionali;
5. € 150.000,00 rimborso spese per servizi per conto di terzi;
6. € 10.000,00 rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato.

Riepilogo Entrate

Descrizione	Previsione 2015
TITOLO I	2.300.000,00
TITOLO II	486.751,09
TITOLO III	189.095.765,54
TITOLO IV	
TITOLO V	878.000,00
Avanzo di Amministrazione + F.P.V. iscritto in entrata	63.222.904,67
TOTALE GENERALE ENTRATE	255.983.421,30

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del consuntivo 2012e con le previsioni dell'esercizio 2013 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2013	Rendiconto/ Assestamento 2014	Bilancio di previsione 2015	Var. ass. 2015 2014	Var. % 2015/2014
01 - Personale	545.387,53	941.123,72	999.990,79	58.867,07	6%
02 - Acquisto beni di cons. e materi	2.324,94	22.000,00	23.830,00	1.830,00	8%
03 - Prestazioni di servizi	509.755,20	1.406.206,00	1.529.992,62	123.786,62	9%
04 - Utilizzo di beni di terzi	165.874,93	191.950,00	180.000,00	- 11.950,00	-6%
05 - Trasferimenti	7.764,00	159.271,26	43.000,00	- 116.271,26	-73%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari			1.500,00	1.500,00	
07 - Imposte e tasse	45.501,60	67.063,64	81.950,00	14.886,36	22%
08 - Oneri straordinari gestione corr.		20.000,00	20.962,44	962,44	5%
09 - Ammortamenti di esercizio				-	
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva		15.000,00	15.000,00		
Totale spese correnti	#####	2.822.614,62	2.896.225,85	73.611,23	3%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in € 999.990,79 riferita a n. 11 dipendenti a tempo indeterminato, pari ad una media di € 90.908,25 per dipendente. (più un dirigente extra dotazione organica)

E' stato individuato e assunto a tempo determinato per cinque anni il direttore generale, ing. Paolo Porcu. E' posto a capo della struttura tecnica e contabile e preposto all'attività di direzione della gestione tecnica, amministrativa e finanziaria dell'Ente e all'adozione degli atti che impegnano il medesimo verso l'esterno.

Spese per acquisto beni di consumo e materie prime

La previsione è stata fatta programmando la spesa per acquisti di beni di consumo per il funzionamento degli organi istituzionali e dei relativi uffici.

Prestazione di servizi

Le spese per servizi sono relative a:

- compenso ai revisori dei conti e rimborsi spese

- rimborso spese agli amministratori
- spese di manutenzione degli uffici
- spese per la formazione del personale e per il servizio sostitutivo della mensa
- spese per utenze telefoniche, pubblicità, spese legali, bandi di gara, ecc.,
- spese per adempimenti di sicurezza dei luoghi di lavoro e salute dei lavoratori, spese per il conferimento di incarichi di collaudo e perizie per espropri, contratti di servizio, prestazioni professionali specialistiche e consulenze inerenti l'ufficio tecnico.

Utilizzo di beni di terzi

La previsione si riferisce alle spese di locazione della sede, comprese le spese di condominio, e alle spese di noleggio di macchine fotocopiatrici.

Trasferimenti

La spesa per trasferimenti prevista per il 2015 rappresenta quote di adesione all'Anea e Utilitalia pari a euro 8.000,00, e le somme incassate in eccesso a titolo di quote consortili da rimborsare alle amministrazioni locali per euro 35.000,00.

Oneri Straordinari della Gestione Corrente

La previsione di spesa prevista per il 2015 pari a euro 20.962,44 include le spese per oneri da contenzioso, le spese dovute a sanzioni amministrative e altre spese per irregolarità e illeciti oltre alle spese per rimborsi di somme incassate in eccesso dai Contribuenti Ex Esaf.

Imposte e tasse

La previsione si riferisce all'imposta regionale sulle attività produttive applicata ai compensi erogati ai componenti il Collegio dei Revisori dei Conti, ai dipendenti dell'area amministrativa e finanze, e sui compensi al Direttore Generale ed alle collaborazioni, ai dipendenti dell'Area Pianificazione, Programmazione e Controllo del gestore, e al pagamento della nuova Imposta Unica Comunale (I.U.C.), istituita dalla Legge n. 147 del 2013 – articolo 1 comma 639, che si articola in Imu, Tari e Tasi e comporterà per l'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna il sostenimento del costo per la TARI (ex Tarsu – Tares) e per la TASI, il nuovo tributo per i servizi indivisibili (spazzamento strade, illuminazione pubblica, etc).

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad euro 15.000, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (valore minimo dello 0,30% e massimo del 2% delle spese correnti) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,52% circa del totale delle spese correnti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad euro 252.209.195,45 è finanziata con euro 189.095.765,54 per entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 2 delle verifiche degli equilibri. La differenza pari a euro 63.113.429,91 è finanziata per euro 8.514.444,30 con avanzo di amministrazione presunto e per euro 54.563.985,61 con l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato di parte capitale e per euro 35.000 con il saldo positivo di parte corrente.

Voce di bilancio	Descrizione	Previsione 2015
2010205	Acquisizione di beni mobili, arredi, software ed attrezzature	35.000,00
2040307	Trasferimenti di capitale	183.151.279,76
2040607	Trasferimenti di capitale dovuti alla re-imputazione dei residui passivi eliminati a seguito del riaccertamento straordinario	69.022.915,69

TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Le spese per servizi per conto terzi sono "partite di giro" che trovano uguale contropartita nelle entrate e risultano iscritte per euro 878.000,00.

Riepilogo Spese

Descrizione	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
TITOLO I	2.896.225,85	2.809.029,75	2.768.158,31
TITOLO II	252.209.195,45	214.535.088,55	136.993.252,94
TITOLO III			
TITOLO IV	878.000,00	878.000,00	878.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	255.983.421,30	218.222.118,30	140.639.411,25

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

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;

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	6.900.000,00
Titolo II	486.751,09	443.043,36	443.043,36	1.372.837,81
Titolo III	189.095.765,54	112.288.499,60	66.197.791,39	367.582.056,53
Titolo IV				-
<i>Somma</i>	191.882.516,63	115.031.542,96	68.940.834,75	375.854.894,34
Avanzo presunto	8.543.747,86	-	-	8.543.747,86
Fondo pluriennale vincolato	54.679.156,81	102.312.575,34	70.820.576,50	227.812.308,65
Totale	255.105.421,30	217.344.118,30	139.761.411,25	612.210.950,85

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	2.896.225,85	2.809.029,75	2.768.158,31	8.473.413,91
Titolo II	252.209.195,45	214.535.088,55	136.993.252,94	603.737.536,94
Titolo III	-	-	-	-
<i>Somma</i>	255.105.421,30	217.344.118,30	139.761.411,25	612.210.950,85
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	255.105.421,30	217.344.118,30	139.761.411,25	612.210.950,85

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2015	Previsioni 2016	var. %	Previsioni 2017	var. %
Personale	999.990,79	1.060.105,74	6,01%	1.043.197,67	-1,59%
Acquisto di beni di consumo e materie prime	23.830,00	22.000,00	-7,68%	22.000,00	
Prestazioni di servizi	1.529.992,62	1.384.511,57	-9,51%	1.360.548,20	-1,73%
Utilizzo di beni di terzi	180.000,00	180.000,00		180.000,00	
Trasferimenti	43.000,00	43.000,00		43.000,00	
Interessi passivi e oneri finanziari	1.500,00	1.500,00		1.500,00	
Imposte e tasse	81.950,00	81.950,00		81.950,00	
Oneri straordinari della gestione corrente	20.962,44	20.962,44		20.962,44	
Ammortamenti di esercizio					
Fondo svalutazione crediti					
Fondo di riserva	15.000,00	15.000,00		15.000,00	
Totale spese correnti	2.896.225,85	2.809.029,75	-3,01%	2.768.158,31	-1,46%

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2015/2017) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

Lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

1. Entrate previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	115.171,20	100.986,39	60.114,95
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	54.563.985,61	102.211.588,95	70.760.461,55
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	8.543.747,86		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00	0,00	0,00
1				
2	Trasferimenti correnti	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
3	Entrate extratributarie	486.751,09	443.043,36	443.043,36
4	Entrate in conto capitale	189.095.765,54	112.288.499,60	66.197.791,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	878.000,00	878.000,00	878.000,00
	TOTALE TITOLI	192.760.516,63	115.909.542,96	69.818.834,75
	TOT. GENERALE ENTRATE	255.983.421,30	218.222.118,30	140.639.411,25

2. Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI			
	previsione di competenza	2.896.225,85	2.809.029,75	2.768.158,31
	di cui già impegnato*	134.915,56	23.963,37	0,00
	di cui fondo plurienn. vincolato	100.986,39	60.114,95	60.114,95
2	SPESE IN CONTO CAPITALE			
	previsione di competenza	252.209.195,45	214.535.088,55	#####
	di cui già impegnato*	132.787.606,50	119.664.627,00	65.552.319,65
	di cui fondo plurienn. vincolato	102.211.588,95	70.760.461,55	28.290.390,29
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plurienn. vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI			
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plurienn. vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plurienn. vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
6	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
	previsione di competenza	878.000,00	878.000,00	878.000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plurienn. vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI			
	previsione di competenza	255.983.421,30	218.222.118,30	#####
	di cui già impegnato*	132.922.522,06	119.688.590,37	65.552.319,65
	di cui fondo plurienn. vincolato	102.312.575,34	70.820.576,50	28.350.505,24
TOT. GENERALE SPESE				
	previsione di competenza	255.983.421,30	218.222.118,30	#####
	di cui già impegnato*	132.922.522,06	119.688.590,37	65.552.319,65
	di cui fondo plurienn. vincolato	102.312.575,34	70.820.576,50	28.350.505,24

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015

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

- delle risultanze del rendiconto 2014;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente e la programmazione dei pagamenti.

d) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

Nel corso del 2015 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuele tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Francesco Capelli – presidente

Dott. Alberto Picciau – componente

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia – componente

