

ENAS

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E

PLURIENNALE PER IL PERIODO 2015/2017

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Angelo Cannas

Rag. Manuel Alivesi

Dott. Pasquale Gungui

Collegio dei revisori

Verbale n. 28 del 28 aprile 2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015/2017

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 28 aprile 2015 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e Pluriennale per il periodo 2015/2017, dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, li 28 aprile 2015

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Rag. Angelo Cannas, Rag. Manuel Alivesi, Dott. Pasquale Gungui, revisori:

□ ricevuto in data 22-04-2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e Pluriennale 2015/2017, approvato dal Commissario Straordinario con delibera n. 27 del 17-04-2015, non ancora esecutiva, e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- Relazione di bilancio
- Elenco del personale
- Bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015-2017 per U.P.B.;
- Allegato tecnico al bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015-2017 (Stato di previsione dell'entrata e della spesa)
- Quadri e riclassificazioni:
 - a) Riepilogo per titoli e categorie delle entrate e delle spese
 - b) Quadro generale riassuntivo
 - c) Quadro di corrispondenza delle entrate e delle spese derivanti da assegnazioni specifiche (A.S.) con vincolo di destinazione
 - d) Riepilogo della spesa per strategie e funzioni obiettivo
 - e) Elenco n.1 – Spese obbligatorie e d'ordine

□ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

□ vista la relazione allegata al bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017, sottoscritta dal Direttore Generale e dalla Dott.ssa Danielle Loi;

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.

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.

<i>Titolo I:</i> Entrate proprie derivanti da ricavi e proventi vari dell'attività caratteristica.	21.187,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	51.416,00
<i>Titolo II:</i> Entrate derivanti da trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri soggetti pubblici e privati.	23.400,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	61.333,00
<i>Titolo III:</i> Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale della Regione, dello Stato e di altri soggetti pubblici e privati.	60.268,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate derivate dall'alienazione di beni patrimoniali, dalla riscossione di crediti e da rendite varie.	7.929,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di mutui e prestiti	35,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da partite di giro	9.072,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per partite di giro	9.072,00
<i>Totale</i>	<i>121.856,00</i>	<i>Totale</i>	<i>121.856,00</i>
<i>Totale complessivo entrate</i>	121.856,00	<i>Totale complessivo spese</i>	121.856,00

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 (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale).

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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 predisposta dall'organo esecutivo e redatta, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nello statuto dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, 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;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- k) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione.

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 voci di bilancio appresso riportate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 61.333,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge per € 60.268,00 e per € 1.065,00, relativi a spese stanziare per l'acquisto di impianti ed attrezzature per € 65,00 ed € 35,00 per acquisto di automezzi e loro manutenzioni, € 38,00 per acquisto di mobili ed hardware, € 927,00 per manutenzioni straordinarie con fondi Enas.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dallo Statuto dell'ente.

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- degli impegni di spesa già assunti;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;

Le previsioni pluriennali di Entrate e Spese 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	21.187	22.987	23.787	67.961
Titolo II	23.400	21.000	21.000	65.400
Titolo III	60.268	26.383	8.535	95.186
Titolo IV	7.929	2.629	2.629	13.187
Titolo V				
Titolo VI	9.072	8.952	8.952	26.976
<i>Somma</i>	121.856	81.951	64.903	268.710
Avanzo presunto				
Totale	121.856	81.951	64.903	268.710

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	51.416	45.714	46.514	143.644
Titolo II	61.333	27.250	9.402	97.985
Titolo III	35	35	35	105
Titolo IV	9.072	8.952	8.952	26.976
<i>Somma</i>	121.856	81.951	64.903	268.710
Disavanzo presunto				
Totale	121.856	81.951	64.903	268.710

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015

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

- 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;

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;

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, e 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE
ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015/2017.**

Cagliari, 28 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Angelo Cannas



Rag. Manuel Alivesi



Dott. Pasquale Gungui

