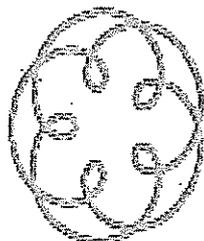




AZIENDA SPECIALE "TERRACINA"
ENTE STRUMENTALE DEL COMUNE DI TERRACINA



**RELAZIONE
DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
2014
E
PLURIENNALE 2014-2016**



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2014
E DOCUMENTI ALLEGATI
DELL'AZIENDA SPECIALE TERRACINA

Rag. Chiara Maria TOSTI

Premesse

L'Azienda Speciale quale ente strumentale del Comune di Terracina dotata di personalità giuridica e di autonomia contabile, è classificata giuridicamente quale

Ente Pubblico Economico , come tale la normativa di riferimento , oltre alla Statuto e ai regolamenti aziendali adottati sicuramente è il D.Lgs n. 267/2000 TUEL , oltre alle normative specifiche in materia di Azienda Speciale .L'articolo 239, comma 1° lettera b), del Tuel prevede che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, delle variazioni rispetto all'esercizio precedente e di ogni altro elemento utile.

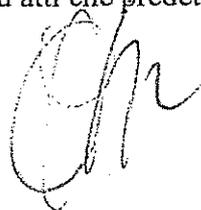
Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;
- l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi di cui al DM 26.04.1995);
- la completezza degli allegati;
- la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

Il giudizio sulla **coerenza interna** delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:

- linee programmatiche;
- piano generale di sviluppo dell'Azienda;
- aggiornamento del fabbisogno di personale;

Il **giudizio sulla attendibilità e congruità** delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione. Le previsioni di entrata devono essere fondate su atti che predeterminando



il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire.

Se dall'esame del bilancio scaturiscono previsioni di entrate prive della certezza o accertabili nel corso dell'esercizio o, meglio, la cui accertabilità dipenda da atti o azioni da porre in essere, queste devono essere evidenziate nel parere e opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di tali entrate.

La congruità e la compatibilità delle previsioni di spesa deriva da leggi, contratti e decisioni assunte che producono effetti sul periodo del bilancio autorizzato.

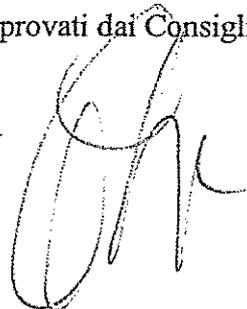
Per le spese non quantificabili in sede di bilancio (es. rinnovi contrattuali, spese legali ecc.), l'organo di revisione deve suggerire delle verifiche periodiche adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso la previsione si rivelasse insufficiente.

Il giudizio sulla congruità ed attendibilità non può prescindere da un confronto delle previsioni con i dati consuntivati negli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.

Premesso che l'organo di revisione, nella partecipazione alle riunioni del C.d.A. sul tema del Bilancio di Previsione 2014 e Pluriennale 2014-2016, ha manifestato il proprio parere favorevole alle linee strategiche di indirizzo nella formazione del documento contabile di programmazione, ed inoltre:

- ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014 e la proposta di previsione sul triennio 2014-2016;
- ha rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto lo schema tipo proposto dal decreto del Ministero del Tesoro DM 26 aprile 1995 – parte economica 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



di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, dell'Azienda Speciale Terracina – Ente Strumentale del Comune di Terracina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terracina, 15 luglio 2014

L'ORGANO

DI REVISIONE

Rag. Chiara Maria Tosti

PARERE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2014

VERIFICHE PRELIMINARI

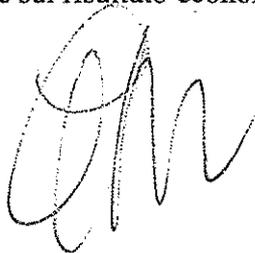
La sottoscritta Rag. Chiara Maria TOSTI revisore dell'Azienda Speciale Terracina, nominata con Decreto Sindacale n. 11487/U del 25.02.2014 :

ricevuto lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2014/2016;
- la nota Integrativa al bilancio di Previsione annuale 2014
- relazione previsionale e programmatica;
- l'aggiornamento del Piano Programma per il 2014
- l'aggiornamento della programmazione triennale del fabbisogno di personale;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- dettaglio dei trasferimenti dal Piano di Zona Terracina Fondi per l'anno 2014 da parte della Regione Lazio
- il consuntivo 2013 della gestione aziendale sul risultato economico conseguito nell'esercizio 2013;



- visto lo statuto dell'Azienda, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

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.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, 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 DEL BILANCIO DI PREVISIONE

2013

(in euro)

Quadro generale riassunti	
Entrate	Spese



<i>Titolo I. : Entrate tributarie</i>	€ 217.000	<i>Titolo I. : Spese correnti (Amm.ti € 9.217,00)</i>	€ 2.698.717,00
<i>Titolo II. : Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici.</i>	€ 2.481.717,00	<i>Titolo II. Spese in conto capitale.</i>	
<i>Titolo III. Entrate extratributarie.</i>		<i>Titolo III. : Spese per rimborso prestiti.</i>	
<i>Titolo IV. Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti.</i>		<i>Titolo IV. : Spese per servizi per conto terzi.</i>	
<i>Titolo V. Entrate derivanti da accensioni di prestiti.</i>			
<i>Titolo VI. Entrate da servizi per conto terzi.</i>			
		Totale	
		Disavanzo di amministrazione 2013	
Totale	€ 2.698.717,00		
Avanzo di amministrazione 2013 presunto			€2.698.717,00
Totale complessivo entrate	€ 2.698.717,00	Totale complessivo spese	€ 2.698.717,00

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente

Equilibrio finale		
Entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	€ 2.698.717,00
Spese finali (titoli I e II)	-	€ 2.698.717,00
Saldo netto da finanziare	-	
Saldo netto di impiegare	+	

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nelle previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione, programmazione fabbisogno del personale.

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è inserita negli atti a corredo del bilancio, distingue tra personale di ruolo assunto a tempo indeterminato e personale assunto a tempo determinato fuori dalla pianta organica per le esigenze collegate al funzionamento di specifici interventi e servizi come il Domus Carminia, il Centro Diurno disabili e l'assistenza specialistica in favore di alunni diversamente abili, frequentanti le scuole dell'obbligo del Comune di Terracina. Trattandosi di programmazione di settore 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 un impiego di personale e un'attenzione particolare al contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

Esame degli strumenti della programmazione 2014– Bilancio di previsione 2014.

La previsione economica per l'anno 2014 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2013.

- 1 Per la valutazione della principale voce di ricavo (rette e relativi oneri) si sono altresì tenute in debito conto le indicazioni espresse dalla Direzione;
- 2 La previsione inserisce la ripresa del servizio di assistenza domiciliare quasi sperimentale per l'anno 2014 ;
- 3 per i rimanenti centri di costo, i valori contenuti nel bilancio economico, sono il risultato

dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione 2013 dell'Azienda.



Il bilancio di previsione 2014 è quindi, il risultato della riclassificazione del bilancio 2013 aggiornato con l'attivazione dei servizi avvenuta nel corso dell'esercizio, rapportati all'intero anno, suddiviso per centri di attività ai quali sono stati attribuiti sia i costi/ricavi di diretta imputazione mentre i costi amministrativi generali verranno ripartiti in sede di bilancio consuntivo. In particolare i costi amministrativi centralizzati verranno suddivisi, come indicato dalla Direzione Aziendale, fra i singoli centri di costo/ricavo/attività utilizzando un metodo previsionale in funzione dell'impegno amministrativo stimato per ogni singolo servizio erogato dal relativo centro di costo.

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2014

Si premette che i dati del bilancio di previsione 2014, relativamente al *Valore della produzione* sono stati definiti in base alle risultanze conseguite nell'anno 2013, in un'ottica di mantenimento dei servizi erogati.

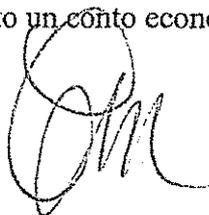
Per quanto riguarda i *Costi della produzione* si è proceduto secondo quanto esposto in precedenza;

I costi del personale sono stati determinati in riferimento al personale dipendente presente alla data del 01/01/2014 considerando nella previsione anche la "copertura" dei posti indicati nella pianta organica e nel fabbisogno del personale approvato dal Consiglio Comunale con la delibera di approvazione del bilancio di previsione 2013. Il contratto applicato ai dipendenti dell'Azienda è per il periodo transitorio del triennio ancora quello degli Enti Locali, anche se si rende necessario procedere alla conclusione del periodo transitorio di applicazione del contratto per passare ad un contratto che meglio risponda ai requisiti dell'ente strumentale pubblico economico di diritto privato. L'Azienda ha lavorato e proposto alle OO.SS. ed ai lavoratori l'applicazione del contratto ANINSEI garantendo il trattamento economico acquisito. Si sollecita la definizione della contrattazione.

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Ai sensi dell'art. 88 del TUIR l'Azienda Speciale non è soggetto passivo di Ires.

Ai fini dell'IRAP si opta per il sistema di rilevazione contabile - art. 11 del D.Lgs. 446/97 adottando sistemi di rilevazione di contabilità economico analitica per centri di costo. Per ciascun servizio a rilevanza IVA viene redatto un conto economico in



base al quale calcolare il valore della produzione netta ai fini IRAP. E' necessario classificare correttamente i proventi e gli oneri di esercizio , i componenti straordinari esclusi dalla base del calcolo dell'IRAP secondo i principi contabili .Pertanto non basta l'eccezionalità a livello temporale o l'anormalità a livello quantitativo dell'evento, ma è necessaria l'estraneità alla gestione ordinaria. Gli stessi contributi a fondo perduto erogati dal Comune proprio perché elargiti a ripiano dei costi sociali dei servizi generano variazioni in diminuzione al fine della base imponibile IRAP. Il Bilancio di Previsione chiude in pareggio.

Si evidenziano nello schema "B" allegato le principali risultanze del bilancio di previsione

2014 rapportato al bilancio di previsione 2013

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2014-2016

Si evidenziano nello schema "C" allegato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2013/2015 dal quale si evincono le principali differenze fra i risultati dei vari periodi.

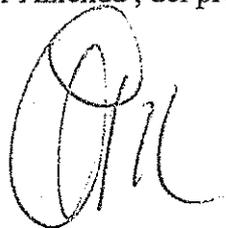
PIANO PROGRAMMATICO - aggiornamento 2014

Nel determinare il quadro generale di riferimento l'Azienda ha tenuto conto delle disposizioni impartite dall'amministrazione comunale

Si prende atto che il Piano Programmatico 2014 è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 26.01.2011 , tenendo conto del contesto programmatico di medio e lungo periodo sviluppato dall' Azienda.

Il quadro di riferimento del Piano è costituito dal mantenimento in essere dei centri di costo/ricavo esistenti al momento della trasformazione nelle rispettive sedi organizzative.

Il Revisore Unico, attesta che ha svolto regolarmente l'attività di revisione nel corso dell'anno 2014 e le risultanze sono dettagliatamente indicate nei verbali trascritti nell'apposito registro, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2014 ed al bilancio pluriennale di previsione 2014 – 2016 rilevando che lo stesso è stato redatto sulla base del trend storico, delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento per l'Azienda , del prevedibile tasso di



inflazione e della programmazione socio-assistenziale dell'Azienda stessa, il tutto secondo in ottemperanza al Regolamento di contabilità aziendale; si evidenzia inoltre:

- 1 la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio anche con riferimento ai relativi programmi e progetti;
- 2 che sarà necessario durante l'anno 2014, come già fatto negli anni precedenti, monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli CdC (Centri di Costi), nell'ottica del rispetto del pareggio di bilancio proposto nella Previsione in oggetto e di assumere i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

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

- delle risultanze del rendiconto 2013;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi centri di entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Azienda;

b) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, ritiene congruo il sistema informativo – contabile , organizzato sulla base della rilevazione della gestione per centri di costo .

c) Riguardo al fabbisogno di cassa

Si rileva che durante l'esercizio 2014 , a seguito del miglioramento del rapporto istituzionale e del rispetto del contratto di servizio, dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2013 da parte del Consiglio Comunale , l'Ente Comune di Terracina , ha mantenuto costantemente gli impegni contenuti nel contratto di Servizio stesso erogando mensilmente le spettanze in dodicesimi dell'intero importo a del contributo a copertura dei costi dell'Azienda per il pareggio di bilancio .

Permane ancora oggi , la difficoltà , già evidenziata in sede di verifiche, dell'importo



accantonato a suo tempo da parte del Comune sul Bilancio di esercizio 2011, sottoposto ad una verifica da parte di una commissione, il cui ritardo nell'esecuzione del lavoro di verifica, sta comunque generando difficoltà nei confronti di fornitori che vantano crediti. Si auspica la chiusura dei lavori di verifica e la corresponsione di quanto dovuto all'Azienda per il raggiungimento del pareggio di bilancio 2011. Il mancato e puntuale trasferimento dei flussi finanziari da parte del Comune all'azienda, nel tempo, non ha consentito a quest'ultima non solo il rispetto delle obbligazioni assunte nei confronti dei fornitori i quali non hanno potuto praticare condizioni agevolative per le forniture stesse, ma cosa più grave che ha esposto i responsabili aziendali, a sanzioni per il mancato o ritardato pagamento di oneri previdenziali e assistenziali, nonché fiscali alle scadenze dovute per legge. Tale situazione, evidenziata nel corso delle verifiche periodiche effettuata dall'organo di revisione, e nota all'ufficio finanziario del Comune di Terracina, oltre che all'Amministrazione nella sua accezione generale, registra nel corso del 2014 un sostanziale miglioramento raggiunto con l'impegno congiunto di tutti, al fine di consentire all'Azienda di svolgere il ruolo per il quale è stata costituita nel rispetto del contratto di servizio e delle disposizioni di legge.

Per l'esercizio 2014 si invita:

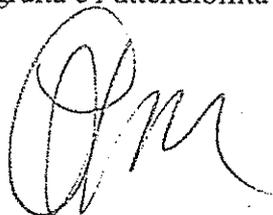
- 3 l'Azienda a mantenere il rispetto del contratto di servizio così come rimodulato nella versione aggiornata approvata dal Consiglio Comunale nella seduta del 10.12.2013;
- 4 l'amministrazione ad erogare con regolarità mensile l'importo complessivo del contributo a copertura dei costi di gestione autorizzato con l'approvazione del bilancio di previsione stesso.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere

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 e schemi previsti dal decreto del Ministero del Tesoro DM 26 aprile 1995 – parte economica.
- 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 2014
e sui documenti allegati.

Terracina, 15 luglio 2014

Il Revisore Unico
Rag. Chiara Maria Tosti

