

Consorzio B.I.M. di Valle Camonica
25043 BRENO (Gracia)

11 OTT. 2013

PROT. N. 0001176

Cat. U Classe 01

**CONSORZIO COMUNI
B.I.M. DI VALLECAMONICA**

*Parere del Revisore dei conti
sulla proposta di bilancio di previsione
per l'anno 2014*

La sottoscritta dr. Carla Pedersoli, revisore ai sensi degli artt. 234 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n° 267:

ricevuto lo schema di bilancio annuale di previsione, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 247 del 30/09/2013, la relazione previsionale e programmatica e lo schema di bilancio pluriennale 2014/2016, unitamente agli allegati:

1. ultimo rendiconto deliberato (2012),
2. programma triennale dei lavori pubblici;

ricevuti, inoltre, i seguenti documenti:

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio,
- elenco delle spese d'investimento,
- prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento,
- scheda di programmazione degli incarichi di collaborazione esterna,

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;

visto il regolamento di contabilità;

tenuto conto del parere del responsabile del Servizio Finanziario attestante, ai sensi dell'art. 153 del D.Lgs. n° 267/2000, la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa;

ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi stabiliti dal D.Lgs. 18 agosto 2000, n° 267 in materia di contabilità e bilancio.

Il rispetto del pareggio finanziario viene dimostrato dal prospetto che segue:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.100.500	TITOLO I: SPESE CORRENTI	5.486.500
TITOLO IV: ENTRATE DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	3.211.500	TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE	6.810.500
<i>Totale entrate finali</i>	<i>9.312.000</i>	<i>Totale spese finali</i>	<i>12.297.000</i>
TITOLO V: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	3.560.000	TITOLO III: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	575.000
TITOLO VI: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.556.000	TITOLO IV: SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.556.000
<i>Totale</i>	<i>14.428.000</i>	<i>Totale</i>	<i>14.428.000</i>
Avanzo di amministrazione	0		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	14.428.000	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	14.428.000

Sono stati verificati gli equilibri appresso dimostrati.

RISULTATI DIFFERENZIALI

<i>A) Equilibrio situazione corrente</i>			
Entrate titolo III	(+)		6.100.500
Spese correnti	(-)		5.486.500
	Differenza	614.000
Quota di capitale amm.to mutui	(-)		265.000
	Differenza	349.000
<i>B) Equilibrio finale</i>			
Entrate finali (av.+ titoli III-IV)	(+)		9.312.000
Spese finali (titoli I-II)	(-)		12.297.000
	Finanziare	(-)	-2.985.000
Saldo netto da			
	Impiegare	(+)	

La gestione dell'esercizio 2013 risulta in equilibrio.

L'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione 2012 (pari ad € 1.387.387,05), il cui rendiconto è stato approvato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 83/12 del 12/04/2013, è stato sino ad ora applicato al bilancio preventivo per € 1.360.000.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Le tabelle di seguito riportate mettono a confronto le previsioni del bilancio con i dati dell'ultimo rendiconto deliberato (2011) e con le previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2012.

ENTRATE	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Assestato 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
TITOLO III				
Entrate extratributarie	6.302.806	6.145.000	6.194.400	6.100.500
TITOLO IV				
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	296.028	3.261.995	8.366.995	3.211.500
TITOLO V				
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0	310.000	560.000	3.560.000
TITOLO VI				
Entrate da servizi conto terzi	1.339.998	1.556.000	1.561.000	1.556.000
TOTALE	7.938.832	11.272.995	16.682.395	14.428.000
AVANZO APPLICATO	1.387.387	0	1.360.000	0
TOTALE ENTRATE	9.326.219	11.272.995	18.042.395	14.428.000

SPESE	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Assestato 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
TITOLO I				
Spese correnti	5.033.066	5.685.000	5.959.400	5.486.500
TITOLO II				
Spese in conto capitale	1.734.214	3.486.995	9.956.995	6.810.500
TITOLO III				
Spese per rimborso di prestiti	189.488	545.000	565.000	575.000
TITOLO IV				
Spese per servizi conto terzi	1.339.998	1.556.000	1.561.000	1.556.000
TOTALE SPESE	8.296.766	11.272.995	18.042.395	14.428.000

I titoli della parte entrata del bilancio sono ordinati in categorie, in relazione alla tipologia dell'entrata, ed in risorse, che individuano specificamente l'oggetto dell'entrata, mentre i titoli della parte spesa sono classificati in funzioni, servizi ed interventi, in relazione rispettivamente alle funzioni dell'Ente, agli uffici che gestiscono le attività ed alla natura economica dei fattori produttivi, salvo quanto più sotto specificato.

ENTRATE CORRENTI

Tutte le entrate correnti sono entrate proprie e sono in gran parte (94%) costituite dai sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per la produzione di forza motrice. Non figurano trasferimenti correnti da enti del settore pubblico, ma unicamente i proventi del servizio paghe prestato ai Comuni.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	<i>Rendiconto</i>	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione</i>
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Sovracanoni energia elettrica	5.856.095	5.759.000	5.759.000	5.700.000
Interessi e altri proventi finanziari	262.118	226.000	226.000	196.000
Fitti immobili, servizio paghe e diversi	184.592	160.000	209.400	204.500
TOTALE	6.302.806	6.145.000	6.194.400	6.100.500

Nelle previsioni relative al 2014 vi è un sostanziale allineamento al ribasso rispetto al 2013, tenuto conto degli aumenti dei sovraccanoni energia elettrica ordinari decretati, negli ultimi anni, sia per le centrali con potenza inferiore che superiore a 3.000kw.

Riguardo alle entrate extratributarie diverse dai sovraccanoni, quelle relative ai proventi del patrimonio dell'ente, in bilancio per l'importo di € 81.500, riguardano la locazione degli immobili di proprietà del Consorzio e, dal 2014, per € 50.000, dal canone per la locazione della fibra ottica a Valle Camonica Servizi; essi sono rilevabili dai relativi contratti; i proventi di natura finanziaria si riferiscono agli interessi sulle giacenze presso la Tesoreria dell'Ente (€ 40.000) e ai dividendi delle partecipate Azienda Elettrica di Valle Camonica Srl (€ 115.000), mentre i proventi del servizio paghe ai Comuni consorziati si sono ridotti ad € 20.000 a seguito delle disposizioni relative al risparmio delle pubbliche amministrazioni diramate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Previsione 2014

Titolo 4°	
<i>Categoria 1:</i> Alienazione di beni patrimoniali	2.000.500
<i>Categoria 3:</i> Trasferimenti di capitali dalla Regione	0
<i>Categoria 4:</i> Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	0
<i>Categoria 6:</i> Riscossione di crediti	1.211.000
TOTALE	3.211.500
Titolo 5°	
<i>Categoria 3:</i> Assunzione mutui per investimenti	3.250.000
TOTALE	3.250.000
Da avanzo di amministrazione applicato	0
Da avanzo economico	349.000
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	6.810.500
SPESA	
<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	6.810.500
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	6.810.500

La riscossione dei crediti, vantati nei confronti dei Comuni, riguarda i rientri del fondo di rotazione.

Posto che in bilancio viene prevista l'assunzione di nuovi mutui, di seguito si riporta il prospetto di calcolo del limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti (con ipotesi di tasso annuo del 4,94% secondo quanto stabilito dalla Cassa DDPP):

Entrate correnti (Titolo III-sovracanonici e.e.) rendiconto 2012	€	5.856.095
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	6,00%	€ 351.366
Interessi passivi sui mutui in ammortamento	€	18.000
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		0,31%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	€	333.366
Importo mutuabile al tasso medio del	4,940%	€ 6.748.294

Nel bilancio sono iscritte anticipazioni di tesoreria per € 310.000; la previsione rientra nei limiti dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

E' stata esaminata la congruità delle previsioni di spesa contenute nello schema di bilancio, anche sulla base del confronto con gli importi del rendiconto 2012 e delle previsioni 2013.

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Assestato 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
Funzione 01				
<i>AMMINISTRAZ., GESTIONE,</i>	1.520.197	3.975.055	1.829.674	1.859.700
Funzione 04				
<i>ISTRUZIONE PUBBLICA</i>	122.500	77.500	122.500	122.500
Funzione 05				
<i>CULTURA, BENI CULTURALI</i>	512.145	267.145	462.145	395.000
Funzione 06				
<i>SETTORE SPORTIVO, RICREATIVO</i>	72.000	0	67.000	55.000
Funzione 07				
<i>SETTORE TURISTICO</i>	165.000	0	215.000	190.000
Funzione 08				
<i>VIABILITA' E TRASPORTI</i>	260.300	60.300	160.300	270.300
Funzione 09				
<i>TERRITORIO E AMBIENTE</i>	722.924	691.000	826.000	736.000
Funzione 10				
<i>SETTORE SOCIALE</i>	964.000	464.000	1.446.781	1.285.000
Funzione 11				
<i>SVILUPPO ECONOMICO</i>	694.000	150.000	830.000	573.000
TITOLO I - SPESE CORRENTI	5.033.066	5.685.000	5.959.400	5.486.500
CATEGORIA 2 - TITOLO III:				
RIMBORSO Q.CAPIT.MUTUI	189.488	235.000	255.000	265.000
TOTALE	5.222.554	5.920.000	6.214.400	5.751.500

Come si evince dalla tabella che precede il principio di specificazione del bilancio, parzialmente derogato per le motivazioni a suo tempo indicate nel bilancio preventivo 2013, è stato ripristinato già all'inizio dell'anno in chiusura ed è stato rispettato nella stesura del bilancio in commento.

Le spese correnti sono di seguito riepilogate secondo gli interventi:

	<i>Rendiconto</i> 2012	<i>Previsione</i> 2013	<i>Assestato</i> 2013	<i>Previsione</i> 2014
01 - PERSONALE	264.250	296.500	246.300	243.500
02 - ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.741	12.500	12.500	11.000
03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	619.011	652.055	653.555	608.200
04 - UTILIZZO DI BENI DI TERZI	12.905	6.500	6.500	0
05 - TRASFERIMENTI	4.007.064	4.544.445	4.868.649	4.404.800
06 - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	27.235	26.000	6.000	19.000
07 - IMPOSTE E TASSE	88.861	87.000	113.600	103.000
10 - FONDO SVALUTAZ.CREDITI	0	10.000	20.796	50.000
11 - FONDO DI RISERVA	0	50.000	31.500	47.000
TITOLO I				
SPESE CORRENTI	5.033.066	5.685.000	5.959.400	5.486.500

Riguardo alle spese per il personale il valore a bilancio non comprende l'Irap di competenza, che figura tra le imposte e tasse; il valore è stato appostato considerando gli oneri del contratto collettivo nazionale di lavoro.

Le spese per acquisto di beni non strettamente di consumo sono state iscritte nelle spese in conto capitale.

Relativamente agli interessi passivi ed oneri finanziari è stata verificata la spesa per mutui ed oneri finanziari sulla base del quadro dei mutui assunti e degli altri prestiti fino a tutto il 2013, predisposto dal Servizio Finanziario. La spesa per rimborso di prestiti ammonta complessivamente ad euro 283.000, di cui euro 18.000 per la quota interessi ed euro 265.000 per la quota capitale, iscritta nel titolo III della spesa.

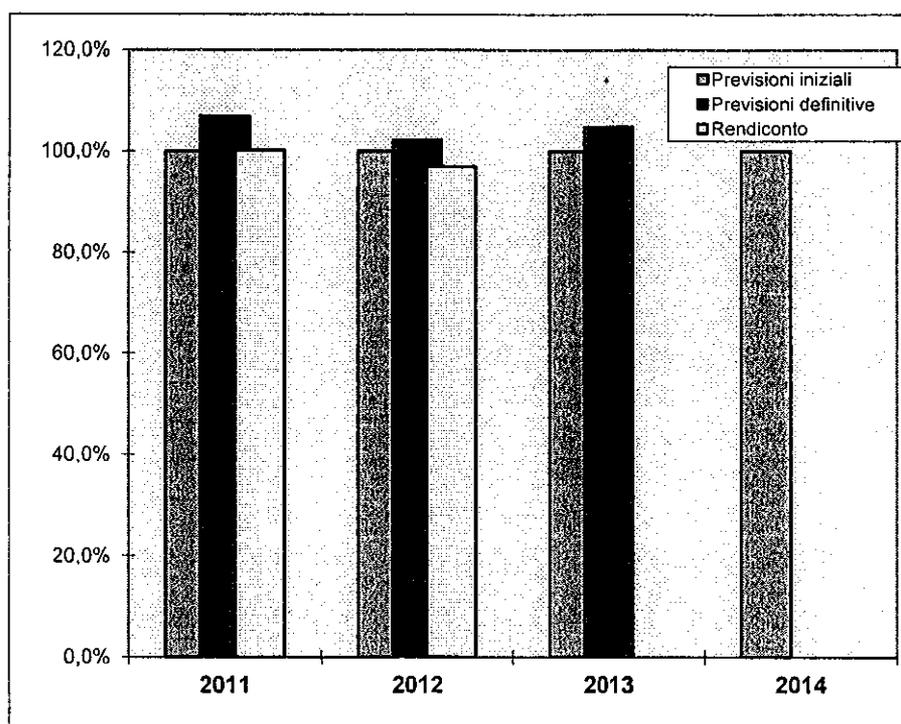
La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, essendo pari allo 0,86 % delle spese correnti.

REALIZZAZIONE SPESE CORRENTI

	2011	2012	2013	2014
Previsioni iniziali	5.101.554	5.193.554	5.685.000	5.486.500
Previsioni definitive	5.451.554	5.308.554	5.959.400	
Rendiconto	5.107.139	5.033.066		

Indice della capacità di impegno

	2011	2012	2013	2014
Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	106,86%	102,21%	104,83%	
Rendiconto	100,11%	96,91%		



Gli indici percentuali della capacità di impegno delle spese correnti, raffrontati nei prospetti che precedono con i valori degli anni precedenti esprimono l'attitudine dell'Ente a tradurre più o meno sollecitamente le previsioni in atti giuridicamente perfezionati.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Si è verificato che l'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale e dell'avanzo economico per € 349.000.

Si riporta il dettaglio delle spese in conto capitale previste, suddivise per funzioni.

	<i>Rendiconto</i> 2012	<i>Previsione</i> 2013	<i>Assestato</i> 2013	<i>Previsione</i> 2014
Funzione 01				
AMMINISTRAZ., GESTIONE,	1.224.154	3.026.995	9.026.995	3.005.500
Funzione 07				
FUNZIONI CAMPO TURISTICO	0	100.000	200.000	125.000
Funzione 09				
TERRITORIO E AMBIENTE	376.000	360.000	730.000	3.680.000
Funzione 10				
CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	0	0	0	0
Funzione 11				
SVILUPPO ECONOMICO	0	0	0	0
Funzione 12				
SERVIZI PRODUTTIVI	134.060	0	0	0
TITOLO II				
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.734.214	3.486.995	9.956.995	6.810.500

Il programma triennale per il periodo 2014-2016 e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.14 della legge n. 109/94 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi ministeriali. Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nei bilanci di previsione annuale e pluriennale.

Le spese in conto capitale sono di seguito riepilogate secondo gli interventi:

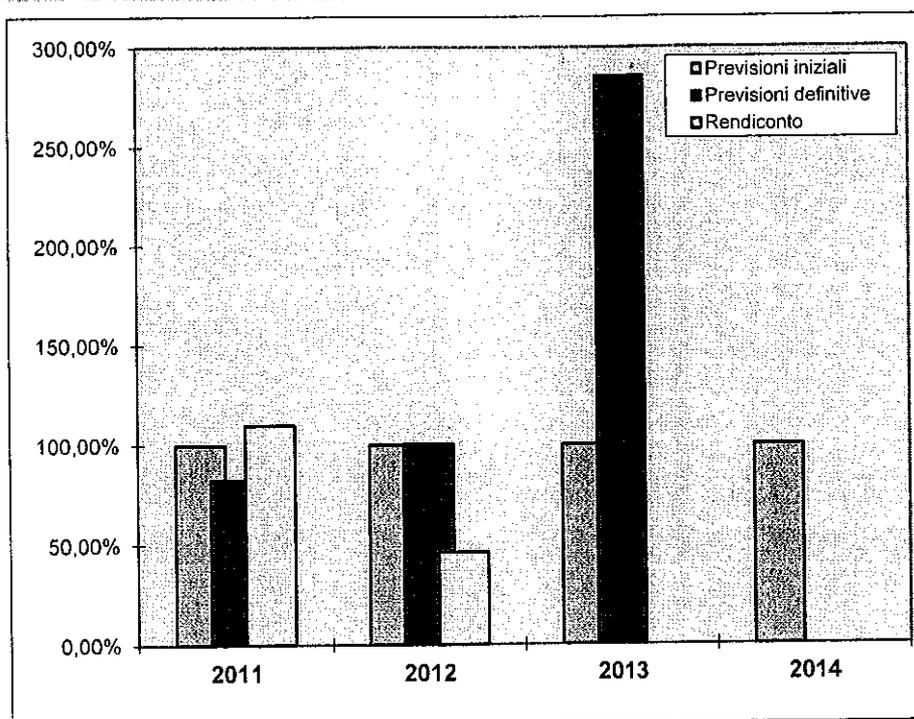
	<i>Rendiconto</i> 2012	<i>Previsione</i> 2013	<i>Assestato</i> 2013	<i>Previsione</i> 2014
ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	1.222.000	3.021.995	3.371.995	2.250.500
ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	0	0	0	0
BENI PER REALIZZI IN ECONOMIA	0	0	0	0
BENI DI TERZI PER REALIZZ. IN EC.	0	0	0	0
BENI MOBILI, MACCHINE, ATTR.	2.154	5.000	5.000	5.000
INCARICHI PROFESSIONALI	0	0	0	0
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	502.945	360.000	380.000	3.430.000
PARTECIPAZIONI	7.115	100.000	200.000	125.000
CONFERIMENTI DI CAPITALE	0	0	0	0
CONCESSIONE CREDITI E ANTIC.	0	0	6.000.000	1.000.000
TITOLO II				
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.734.214	3.486.995	9.956.995	6.810.500

REALIZZAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE

	2011	2012	2013	2014
Previsioni iniziali	2.465.239	3.749.946	3.486.995	6.810.500
Previsioni definitive	2.030.864	3.759.946	9.956.995	
Rendiconto	2.709.410	1.734.214		

Indice della capacità di impegno

	2011	2012	2013	2014
Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	82,38%	100,27%	285,55%	
Rendiconto	109,90%	46,25%		



Così come commentato nella relazione previsionale, nella sezione analisi delle risorse, è stata prevista l'erogazione di un mutuo di € 3.000.000 che, in conformità a quanto deliberato dal Consiglio in data 06 agosto 2013, verrà utilizzato per il sostegno finanziario in favore dei Comuni.

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica relativa al triennio 2014-2016, approvata dal Consiglio di Amministrazione, redatta conformemente al disposto dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 e secondo lo schema approvato con D.P.R. n. 326/98, contiene quelli che sono gli obiettivi del Consiglio e la compatibilità finanziaria degli stessi.

La relazione si articola in cinque sezioni che, partendo dalla descrizione del territorio e dell'economia in cui l'Ente opera e dall'elencazione degli organismi e delle iniziative di programmazione negoziata a cui l'Ente partecipa, attraverso l'analisi delle risorse e delle spese previste dai tre programmi (miglioramento organizzazione e gestione; informatizzazione e innovazione tecnologica; trasferimento risorse per interventi sul territorio) indicati nei bilanci annuale e pluriennale, presenta le rilevazioni per il consolidamento dei conti pubblici e si chiude con la considerazione di coerenza dei programmi presentati rispetto al documento programmatico per il Governo del Consorzio BIM.

BILANCIO PLURIENNALE

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del D.Lgs. n. 267/2000 e secondo lo schema approvato con D.P.R. n. 194/96.

Il documento è articolato in programmi e servizi ed analizzato per interventi.

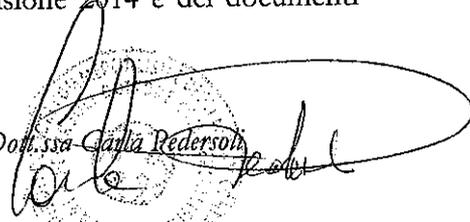
Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

ENTRATE	Previsione	Previsione	Previsione	Totale
	2014	2015	2016	triennio
TITOLO III	6.100.500	6.244.563	6.405.917	18.750.980
TITOLO IV	3.211.500	1.135.500	1.120.500	5.467.500
TITOLO V	3.560.000	1.310.000	1.310.000	6.180.000
SOMMA	12.872.000	8.690.063	8.836.417	30.398.480
AVANZO APPLICATO	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE	12.872.000	8.690.063	8.836.417	30.398.480

SPESE	Previsione	Previsione	Previsione	Totale
	2014	2015	2016	triennio
TITOLO I	5.486.500	5.146.978	5.127.051	15.760.529
TITOLO II	6.810.500	2.990.500	3.110.500	12.911.500
TITOLO III	575.000	552.585	598.866	1.726.451
TOTALE SPESE	12.872.000	8.690.063	8.836.417	30.398.480

CONCLUSIONI

In relazione alle osservazioni ed alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/00 e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario e di ogni altro elemento utile, il sottoscritto Revisore dei conti rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e dei documenti allegati.


Dott.ssa Carla Redersola