

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

PROVINCIA DI BRESCIA

**PARERE DELL'ORGANO
DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2014 E DEL
BILANCIO PLURIENNALE 2014/2016**

*L'Organo di Revisione
Rag. Domenico Scotti*

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Rag. Domenico Scotti, revisore unico della Comunità Montana del Sebino Bresciano ai sensi dell'artt. 234 del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000 n.267, nominato con delibera assembleare n.17 del 03.10.2011,

☐ ricevuto lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati obbligatori, predisposti ed approvati dalla Giunta Esecutiva, delibera n.72 del 03/12/2013;

1. bilancio di previsione 2014;
2. bilancio pluriennale 2014/2016;
3. relazione previsionale e programmatica;
4. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso;

- ☐ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/00 e successive modifiche ed integrazioni;
- ☐ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ☐ viste le disposizioni di cui alla legge finanziaria,

ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;

ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;

UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;

INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;

VERIDICITA' e ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

PUBBLICITA': le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti dei bilanci;

PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

		TITOLO I: SPESE CORRENTI	1.384.941,00
TITOLO I: ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	1.440.741,00	TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE	1.597.000,00
TITOLO II: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	109.000,00		
TITOLO III: ENTRATE DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	1.597.000,00		
<i>Totale entrate finali</i>	3.146.741,00	<i>Totale spese finali</i>	2.981.941,00
TITOLO IV: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	TITOLO III: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	164.800,00
TITOLO V: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	370.000,00	TITOLO IV: SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	370.000,00
<i>Totale</i>	3.516.741,00	<i>Totale</i>	3.516.741,00
Avanzo di amministrazione	0	Disavanzo di amministrazione	0
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.516.741,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.516.741,00

QUADRO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

RISULTATI DIFFERENZIALI	COMPETENZA	NOTA SUGLI EQUILIBRI
1	2	3
A) Equilibrio economico finanziario		
Entrate titoli I-II (+)	1.549.741,00	
Spese Correnti (-)	1.384.941,00	

Differenza	164.800,00	
Quote di capitale amm.to mutui (-)	164.800,00	
		
Differenza	0,00	
.....		
B) Equilibrio Finale		
Entrate Finali (av. +titoli I-II-III) (+)	3.146.741,00	
Spese finali (disav. + titoli I-II) (-)	2.981.941,00	
		
Saldo netto (+)	164.800,00	

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio appresso dimostrato.

La gestione del 2013 risulta pertanto in equilibrio.

L'Assemblea ha adottato la delibera n. 11 di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di verifica della permanenza degli equilibri di bilancio in data 23/09/2013.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza:

ENTRATE	<i>rendiconto 2012</i>	<i>assestato 2013</i>	<i>previsione 2014</i>
TITOLO I			
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.281.184,01	1.366.061,00	1.440.741,00
TITOLO II			
entrate extratributarie	39.474,78	107.500,00	109.000,00
TITOLO III			
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.335.750,34	935.436,40	1.597.000,00
TITOLO IV			
Entrate derivanti da accessioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO V			
Entrate da servizi per conto di terzi	1.067.169,59	370.000,00	370.000,00
TOTALE	4.723.578,72	2.778.997,40	3.516.741,00
AVANZO APPLICATO		140.052,00	0,00
TOTALE ENTRATE	4.723.578,72	2.919.049,40	3.516.741,00

SPESE	<i>rendiconto 2012</i>	<i>assestato 2013</i>	<i>previsione 2014</i>
DISAVANZO APPLICATO			
TITOLO I			
Spese correnti	1.145.709,04	1.366.007,00	1.384.941,00
TITOLO II			
Spese in conto capitale	2.418.045,03	1.025.488,40	1.597.000,00
TITOLO III			
Spese per rimborso di prestiti	150.642,85	157.554,00	164.800,00
TITOLO IV			
Spese per servizi per conto terzi	1.067.169,59	370.000,00	370.000,00
TOTALE SPESE	4.781.566,51	2.919.049,40	3.516.741,00

In merito all'attendibilità ed alla veridicità del bilancio, l'organo di revisione rinvia preliminarmente a quanto già indicato tra le "verifiche preliminari". In particolare si rileva che le risorse dell'Ente sono principalmente derivanti da trasferimenti statali, regionali o dai Comuni partecipanti per rimborso costi di servizi per conto di essi erogati.

L'attendibilità delle previsioni di bilancio sono state verificate sulla scorta dei dati consuntivo 2012, nonché la previsione assestata 2013; inoltre, sono state tenute in considerazione le comunicazioni pervenute dalla Regione Lombardia in ordine a progetti ammessi al contributo per i quali era stata presentata domanda.

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I - ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Assestato 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
CATEGORIA 1: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO			
	68.214,62	69.000,00	69.000,00
CATEGORIA 2: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE			
	692.325,43	531.783,00	454.583,00
CATEGORIA 3: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE			
	34.661,07	20.000,00	20.000,00
CATEGORIA 4: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI			
CATEGORIA 5: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO			
	485.982,89	745.278,00	897.158,00
TOTALE			
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	1.281.184,01	1.366.061,00	1.440.741,00

TITOLO II - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione</i>
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
CATEGORIA 1- PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	5.211,11	66.000,00	65.000,00
CATEGORIA 2 - PROVENTI DI BENI DELL'ENTE	4.674,27	5.000,00	15.000,00
CATEGORIA 3 - INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	9.845,33	5.500,00	2.000,00
CATEGORIA 4 - UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI			
CATEGORIA 5 - PROVENTI DIVERSI	19.744,07	31.000,00	27.000,00
TOTALE ENTRATE			
EXTRATRIBUTRE	39.474,78	107.500,00	109.000,00

Le entrate extratributarie sono state previste sulla base delle tariffe deliberate per l'esercizio 2014.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Previsione
2014

Titolo III

Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	E.	0,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	E.	0,00
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla regione	E.	1.225.000,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	E.	312.000,00
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	E.	60.000,00
Categoria 6: Riscossione di crediti	E.	
TOTALE	E.	1.597.000,00

Titolo IV

Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	E.	0,00
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	E.	0,00
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	E.	
TOTALE	E.	0,00

Da avanzo di amministrazione applicato	E.	0,00
Da avanzo economico	E.	0,00
	E.	0,00
	E.	0,00

TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	E.	1.597.000,00
--	-----------	---------------------

SPESA

Titolo II: Spese in conto capitale	E.	1.597.000,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	E.	1.597.000,00

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. è stato redatto il programma degli investimenti e delle opere pubbliche, come da prospetto analitico allegato alla relazione della Giunta Esecutiva.
2. Si è verificata la corrispondenza dell'ammontare dei mutui con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Entrate correnti (titolo I e II) Assestato 2013	E	1.473.561,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	E	221.034,15
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	E	114.909,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		0,08
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	E	106.125,15

TITOLO I - SPESE CORRENTI

E' stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del rendiconto 2012, del bilancio assestato 2013, delle previsioni contenute nel bilancio 2014 nonché degli allegati esplicativi.

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Assestato 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
Funzione 01 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	455.976,16	607.681,00	606.635,00
Funzione 02 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA, CULTURA E BENI CULTURALI	120.730,00	104.730,00	116.730,00
Funzione 03 FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO, RICREATIVO E TURISMO	14.862,24	18.369,00	3.100,00
Funzione 04 FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	204.445,06	195.653,00	210.610,00
Funzione 05 FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	192.259,55	414.500,00	439.500,00
Funzione 06 FUNZIONI NEL CAMPO SVILUPPO ECONOMICO	157.436,03	25.074,00	8.366,00
TITOLO I SPESE CORRENTI	1.145.709,04	1.366.007,00	1.384.941,00
TITOLO III: RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI	150.642,85	157.554,00	164.800,00
TOTALE	1.296.351,89	1.523.561,00	1.549.741,00

In merito si osserva:

SPESE PER IL PERSONALE

Il costo del personale è stato determinato tenendo conto del rinnovo del contratto nazionale di lavoro di categoria.

L'Ente negli anni scorsi ha già provveduto alla modifica del Regolamento di Organizzazione ai sensi del D.Lgs n.29/93 e successive modificazioni. La Giunta Esecutiva, nel rispetto degli indirizzi stabiliti dall'Assemblea, ha già definito la struttura dei servizi e le competenze dei responsabili.

ACQUISTO DI BENI

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

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI

E' stata verificata la spesa per i mutui e gli oneri finanziari sulla base del quadro dei mutui assunti e degli altri prestiti fino a tutto il 2013.

AMMORTAMENTI

Non sono previsti nel bilancio di previsione 2014 gli ammortamenti, in considerazione della soppressione dell'obbligo di iscrizione in bilancio degli stessi (nella misura prevista dall'art.167 e dall'art.229 del Testo Unico 2000 sull'ordinamento degli Enti Locali ex D.Lgs. 77/95), contenuto nella Legge Finanziaria.

FONDO DI RISERVA

E' stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario che rientra nei limiti di Legge ed in quelli previsti dal Regolamento di Contabilità.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Si è verificato che l'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge.

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

	<i>Rendiconto</i>	<i>Assestato</i>	<i>Previsione</i>
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Funzione 01			
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	71.535,00	260.000,00
Funzione 02			
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA, CULTURA E BENI CULTURALI	938.896,24	0,00	0,00
Funzione 03			
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO, RICREATIVO E TURISMO	92.669,96	0,00	0,00
Funzione 04			
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	725.416,12	531.550,00	1.007.000,00
Funzione 05			
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00
Funzione 06			
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	661.062,71	422.403,40	330.000,00
TOTALE			
SPESE IN CONTO CAPITALE	2.418.045,03	1.025.488,40	1.597.000,00

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica approvata dalla giunta è stata redatta in conformità a quanto stabilito dall'art. 170 del Testo Unico 2000 ex D.Lgs. n. 77/95 ed è redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 3 agosto 1998 nr.326, dallo statuto e dal Regolamento di Contabilità.

Contiene l'illustrazione della previsione delle RISORSE e degli IMPIEGHI.

La sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:

- a) ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
- b) valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
- c) esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

In particolare per **l'entrata** la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli.

Per la parte **spesa** la relazione è redatta per programmi, con progetti unici, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento.

Il contenuto della relazione previsionale e programmatica si ritiene idoneo in quanto analizza risorse ed interventi per singoli programmi con dati sufficientemente analitici, e comunque conformi all'analisi voluta dal DPR 194/96.

VERIFICA DELLE PREVISIONI PLURIENNALI

Il bilancio Pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del d.lgs. n. 267/2000 e secondo lo schema approvato con il 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.

I valori monetari contenuti nel bilancio ,sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono tenendo conto del tasso di inflazione programmato.

BILANCIO PLURIENNALE					
ENTRATE		<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Totale</i>
		<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>triennio</i>
TITOLO I	E.	1.440.741,00	1.325.011,00	1.330.011,00	4.095.763,00
TITOLO II	E.	109.000,00	124.500,00	124.500,00	358.000,00
TITOLO III	E.	1.597.000,00	835.000,00	835.000,00	3.267.000,00
TITOLO IV	E.	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMMA	E.	3.146.741,00	2.284.511,00	2.289.511,00	7.720.763,00
AVANZO APPLICATO	E.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	E.	3.146.741,00	2.284.511,00	2.289.511,00	7.720.763,00
SPESE		<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Totale</i>
		<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>triennio</i>
TITOLO I	E.	1.384.941,00	1.277.111,00	1.274.224,00	3.936.276,00
TITOLO II	E.	1.597.000,00	835.000,00	835.000,00	3.267.000,00
TITOLO III	E.	164.800,00	172.400,00	180.287,00	517.487,00
TOTALE SPESE	E.	3.146.741,00	2.284.511,00	2.289.511,00	7.720.763,00

CONCLUSIONI

Il Revisore , dopo avere analizzato attentamente i documenti allegati al bilancio, nonché richiamato l'art. 239 del d.lgs. n. 267/00 e successive modifiche,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 e relativi allegati, del Bilancio Pluriennale e inoltre esprime giudizio positivo di congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni contenute nel bilancio e nei documenti allegati.

Sale Marasino, 12 dicembre 2013

L'Organo di revisione

Rag. Domenico Scotti

Scotti Domenico