

**COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO
BRESCIANO**

Provincia di Brescia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

Comunità Montana del Sebino Bresciano

Organo di Revisione

Verbale n. 11 del 11 novembre 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020_2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione;

delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022 della Comunità Montana del Sebino Bresciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sale Marasino, li 11 novembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Pierangelo Barco

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Barcella Giampaolo revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 11 novembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022;
- visto 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 (desumendo i dati anche da gestioni precedenti affidate ad enti diversi) o su idonei parametri di riferimento;
 - PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

PREMESSO CHE:

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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel e che l'ente deve redigere il bilancio il bilancio di previsione secondo i principi contabili di cui all'allegato 9 del D.lgs 118/2018 e più precisamente:

- *Il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto nell'esercizio 2018;*
- *Il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi delle spese;*
- *Il Documento unico di programmazione esercizio 2019-2020-2021;*
- *La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione;*
- *Il prospetto analitico delle spese;*
- *Il quadro generale riassuntivo;*
- *Equilibri di bilancio esercizio 2019 – 2020 -2021*

BILANCIO DI PREVISIONE 2020

1. Verifica pareggio finanziario

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Titolo	Descrizione	Previsioni definitive 2019	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
			2020	2021	2022
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.402.151,00	1.208.151,00	1.093.151,00	1.093.151,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	242.400,00	242.400,00	242.400,00	192.400,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	734.487,66	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	545.000,00	545.000,00	545.000,00	540.000,00
	Totale	2.924.038,66	2.245.551,00	2.130.551,00	2.075.551,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Descrizione	Previsioni definitive 2019	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
			2020	2021	2022
TITOLO 1	Spese correnti	1.367.258,00	1.253.258,00	1.138.258,00	1.088.258,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	814.487,66	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	197.293,00	197.293,00	197.293,00	197.293,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	545.000,00	545.000,00	545.000,00	540.000,00
Totale		2.924.038,66	2.245.551,00	2.130.551,00	2.075.551,00

2. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

TITOLO	DESCRIZIONE	2020	2021	2022
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.208.151,00	1.093.151,00	1.093.151,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	242.400,00	242.400,00	192.400,00
TOTALE	Entrate CORRENTI	1.450.551,00	1.335.551,00	1.285.551,00

TITOLO 1	Spese correnti	1.253.258,00	1.138.258,00	1.088.258,00
TITOLO 4	Mutui	197.293,00	197.293,00	197.293,00

	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00
--	------------------------------	------	------	------

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio come di seguito evidenziato:

Equilibrio finale		
Entrate finali titolo I-II-III - IV		1.700.551,00
Spese finali titolo I-II- III – IV		1.700.551,00
Saldo netto da impiegare		0,00

3. Previsioni di cassa

	Fondo cassa presunto al 01/01/2020	723.627,61
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.208.151,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	242.400,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	250.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	545.000,00
Totale generale delle entrate		2.245.551,00
TITOLO 1	Spese correnti	1.253.258,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	250.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	197.293,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	545.000,00
Totale generale delle spese		2.245.551,00
Saldo cassa		723.627,61

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

2016	2017	2018
1.805.689,47	1.119.538,19	731.783,27

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

TITOLO II - Entrate da trasferimento

TITOLO 2	Trasferimenti correnti	Definito 2019	2020
		1.402.151,00	1.208.151,00

TITOLO III - Entrate extratributarie

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Definito 2019	2020
		242.400,00	242.400,00

TITOLO IV – V: Entrate in conto capitale

TITOLO 4	Entrate in conto capitale	Definito 2019	2020
		734.487,66	250.000,00

Per quanto attiene le entrate in conto capitale si evidenzia come le stesse afferiscano ai trasferimenti dalla Regione o dai Comuni Associati per la realizzazione di spese in conto capitale (investimenti) inerenti per la realizzazione di opere pubbliche.

Anche per l'annualità 2020 non è prevista l'accensione di nuovi mutui.

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si il bilancio		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti							
101	Redditi da lavoro dipendente	357.100,00	0,00	357.100,00	0,00	357.100,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	7.113.847,00	0,00	595.847,00	0,00	546.847,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	47.619,00	0,00	47.619,00	0,00	47.619,00	0,00
107	Interessi passivi	82.692,00	0,00	82.692,00	0,00	82.692,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.252.258,00	0,00	1.138.258,00	0,00	1.088.258,00	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie							
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti							
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	197.293,00	0,00	197.293,00	0,00	197.293,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	197.293,00	0,00	197.293,00	0,00	197.293,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere							
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro							
701	Uscite per partite di giro	435.000,00	0,00	435.000,00	0,00	430.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	545.000,00	0,00	545.000,00	0,00	540.000,00	0,00
Totale		2.245.551,00	0,00	2.130.551,00	0,00	2.075.551,00	0,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma art 7 comma , D Lgs 165/2000

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte all'art 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La Previsione di spese tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art 2, commi 594 a 599 della legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art 6 del D.L. 78/2010 e di quelle all'art 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228

Fondo crediti di dubbia esegibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo media semplice.

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

L'accantonamento al fondo dei crediti di dubbia esegibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esegibilità per gli anni 2018 – 2019 – 2020 non risulta calcolato in quanto l'Ente non ha entrate al titolo I e pertanto solo entrate da entrate da finanza derivata.

ENTRATE DA BENI DELL'ENTE

La Comunità Montana ha in essere un contratto di locazione per la malga denominata "Foppella" in Comune di Pisogne dalla quale il canone è di euro 10.000,00 che ad oggi viene regolarmente corrisposto.

ENTRATE DA SANZIONI AMMINISTRATIVE

Per quanto riguarda queste entrate la comunità Montana nell'anno 2020 prevede di incassare circa 10.000 in quanto negli anni precedenti sono sempre state onorate integralmente.

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art 11 del D.Lgs 23/06/2011 n. 118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dei trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti all'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti dai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

SOCIETA' PARTECIPATE

La Comunità Montana del Sebino Bresciano con deliberazione dell'Assemblea n. 19 del 25/09/2017 ha approvato la "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL DECRETO LEGISLATIVO 16 GIUGNO 2017, N. 100 - RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONE POSSEDUTE - INDIVIDUAZIONE PARTECIPAZIONE DA ALIENARE - DETERMINAZIONI PER ALIENAZIONE"

Pertanto si confermano le seguenti partecipazioni:

- GAL Sebino Valle Camonica Val di Scalve Scarl con una quota pari al 5,03%
- Secoval Srl con una quota pari al 0,003%

Si è inoltre confermata la volontà di dismettere la quota posseduta pari al 1,39% nella Società Sviluppo Turistico Lago d'Iseo

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2020-2022

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 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 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;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2020

1. Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze delle previsioni definitive per l'anno 2019;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

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

d) Riguardo al sistema informativo contabile

Il sistema contabile è ritenuto congruo e atto a fornire gli elementi necessari per una corretta gestione.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel 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 e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere **favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Barcella Giampaolo

