UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA

Bassa Bresciana Occidentale

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Revisore dei Conti, sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 21/03/2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato con Decreto n. 01 del 20/03/2012 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2012/2014;
  - relazione previsionale e programmatica;
  - rendiconto dell' esercizio 2010;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la proposta di deliberazione di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - programma delle collaborazioni autonome contenute nel limite massimo del 5% delle spese per incarichi (art. 46, commi 2 e 3, della legge 133/08)*;*

ed altri documenti vari messi a disposizione (tra cui il prospetto analitico delle spese di personale);

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e pluriennale;

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, 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			
Entrate		**Spese**	
Titolo I: Entrate tributarie		*Titolo I:* Spese correnti	1.508.000,00
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.535.000,00	*Titolo II:* Spese in conto capitale	30.000,00
Titolo III: Entrate extratributarie	3.000,00		
Titolo IV. Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti		*Titolo III:* Spese per rimborso di prestiti	
Titolo VI. Entrate da servizi per conto di terzi	137.000,00	*Titolo IV:* Spese per servizi per conto di terzi	137.000,00
Totale	*1.675.000,00*	*Totale*	*1.675.000,00*
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		**Disavanzo di amministrazione 2011 presunto**	
Totale complessivo entrate	**1.675.000,00**	***Totale complessivo spese***	**1.675.000,00**

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.538.000,00
spese finali (titoli I e II)	-	1.538.000,00
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

		Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
	Entrate titolo I			
	Entrate titolo II	258.758,45	1.501.930,45	1.535.000,00
	Entrate titolo III	9,94	2.000,00	3.000,00
(A)	**Totale titoli (I+II+III)**	**258.768,39**	**1.503.930,45**	**1.538.000,00**
(B)	Spese titolo I	119.589,10	1.473.930,45	1.508.000,00
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *			
(D)	**Differenza di parte corrente (A-B-C)**	**139.179,29**	**30.000,00**	**30.000,00**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire			
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
	- altre entrate (specificare)			
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.970,00	30.000,00	30.000,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
	- altre entrate (specificare)			
	Contributi regionali e statali (parte)	2.970,00	30.000,00	30.000,00
	Interessi bancari e contributo tesoriere	9,94	2.500,00	2.500,00
	Introiti diversi		500,00	500,00
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**136.209,29**	**0,00**	**0,00**

	EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
	Entrate titolo IV		25.000,00	
	Entrate titolo V **			
(M)	**Totale titoli (IV+V)**	**0,00**	**25.000,00**	**0,00**
(N)	Spese titolo II	2.970,00	55.000,00	30.000,00
(O)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	2.970,00	30.000,00	30.000,00
(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)		**0,00**	**0,00**	**0,00**

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

BILANCIO PLURIENNALE

Verifica dell'equilibrio corrente ed in conto capitale nel bilancio pluriennale

	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
		Previsioni 2013	**Previsioni 2014**
	Entrate titolo I		
	Entrate titolo II	1.565.000,00	1.585.000,00
	Entrate titolo III	3.000,00	3.000,00
(A)	**Totale titoli (I+II+III)**	**1.568.000,00**	**1.588.000,00**
(B)	Spese titolo I	1.543.000,00	1.563.000,00
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *		
(D)	**Differenza di parte corrente (A-B-C)**	**25.000,00**	**25.000,00**
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire		
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	25.000,00	25.000,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
	Contributi regionali e statali (parte)	22.000,00	22.000,00
	Interessi bancari e contributo tesoriere	2.500,00	2.500,00
	Introiti diversi	500,00	500,00
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		**0,00**	**0,00**

	EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
		previsioni 2013	**previsioni 2014**
	Entrate titolo IV		
	Entrate titolo V **		
(M)	**Totale titoli (IV+V)**	**0,00**	**0,00**
(N)	Spese titolo II	25.000,00	25.000,00
(O)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	25.000,00	25.000,00
(P)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)		**0,00**	**0,00**

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale).

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

Programma triennale dei lavori pubblici

Inesistente.

Programmazione del fabbisogno di personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è oggetto di separata deliberazione assembleare.
Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.
Il fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 subisce un incremento sia per il fatto che l'anno precedente l'attività operativa è iniziata in corso d'anno, sia per il fatto che nell'anno 2012 è stato previsto uno sviluppo del servizio tributi (per attività ordinarie e straordinarie) a favore dei Comuni che trasferiranno il servizio tale da richiedere un impiego maggiore di personale distaccato.
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 sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.
Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti 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;
   - individuazione e redazione dei programmi;
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 rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
e) per ciascun programma contiene:
   - le finalità da conseguire,
   - le risorse umane da utilizzare,
   - le risorse strumentali da utilizzare;
f) individua i responsabili dei programmi 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, nonché con il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel) e con la programmazione del fabbisogno di personale;

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Contributi regionali
In linea con gli accertamenti dell'ultimo biennio.

Contributi statali
In linea con gli accertamenti dell'ultimo biennio.

Contributi comunali per servizi sociali
Coerentemente con i servizi richiesti dai singoli Comuni membri e con la relativa spesa.

Contributi comunali per servizio tributi
Previsti in base ai Comuni che trasferiranno il servizio e coerentemente con il budget di spesa che l'Ente sosterrà per personale, beni, servizi ecc.

Contributi comunali per servizio Suap telematico
In linea con le Convenzioni sottoscritte con i Comuni membri nel 2011.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2010	**Previsioni definitive 2011**	**Bilancio di previsione 2012**	**Incremento % 2012/2011**
01 - Personale	50.250,00	73.000,00	128.300,00	76%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	2.000,00	3.000,00	8.000,00	167%
03 - Prestazioni di servizi	67.136,33	1.354.115,00	1.329.625,00	-2%
04 - Utilizzo di beni di terzi		28.500,00	11.575,00	-59%
05 - Trasferimenti	202,77	13.815,45	10.000,00	-28%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari				
07 - Imposte e tasse		1.500,00	1.600,00	7%
08 - Oneri straordinari gestione corr.				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			18.900,00	
Totale spese correnti	**119.589,10**	**1.473.930,45**	**1.508.000,00**	2,31%

Spese di personale
La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 128.300,00.
Si rimanda al prospetto (allegato D) di cui alla deliberazione di approvazione del bilancio.
La spesa subisce un incremento sia per il fatto che l'anno precedente l'attività operativa è iniziata in corso d'anno, sia per il fatto che nell'anno 2012 è stato previsto uno sviluppo del servizio tributi (per attività ordinarie e straordinarie) a favore dei Comuni che trasferiranno il servizio, tale da richiedere un impiego maggiore di personale distaccato.
In ogni caso la spesa tiene conto della programmazione del fabbisogno.
Non vi sono oneri della contrattazione decentrata, trattandosi di personale distaccato e non alle dirette dipendenze.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
Le spese per consulenze e collaborazioni è contenuto nel limite del 5% delle spese correnti.
I contratti di collaborazione si riferiscono solo ed esclusivamente al servizio tributi.

Beni di consumo
Previsti in base al fabbisogno previsto dalle singole Aree.

Prestazioni di servizi
Si riferiscono prevalentemente ai servizi sociali erogati dalla Comunità della Pianura Bresciana – Fondaziuone di Partecipazione di Orzinuovi.
Il resto è costituito dalle spese per l'informatizzazione dell'Ente, per le utenze, per le pulizie , per il Revisore, per il D.G., per la gestione I.V.A. per le polizze assicurative, e per la protezione civile (formazione e piani).

Utilizzo beni di terzi
Spese per affitto locali sede dell'Ente e per licenze.

Trasferimenti
Previste per i Comuni che sosteranno spese correnti inerenti la protezione civile diverse da quelle a cui provvederà direttamente l'Ente (formazione e piani).

Imposte e tasse
Previste per Irap e marche da bollo su fatture di vendita servizi sociali.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario è del 1,25% delle spese correnti e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste).

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è pari ad € 30.000,00 ed è riferita a nuove apparecchiature informatiche, arredi, e soprattutto a trasferimenti di capitale a favore dei Comuni per la protezione civile (automezzi e attrezzature).

La spesa è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nelle verifiche degli equilibri di cui sopra.

Non è stato previsto alcun tipo di indebitamento.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE TRIENNIO 2012-2014

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 titoli ed 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.

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;
- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel 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, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE