

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA

Bassa Bresciana Occidentale

Sede: Orzinuovi - via Marconi n. 27

P.Iva e C.F. 03248690988

Tel. 030942842 fax 0308992003

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2013
E DOCUMENTI ALLEGATI**

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ricevuto in data 22/05/2013 lo schema del bilancio di previsione 2013, approvato con Decreto n. 09 del 21/05/2013 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2015;
 - relazione previsionale e programmatica;
 - rendiconto dell'esercizio 2011;
 - 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 deficiarietà 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 2013

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, 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	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie		<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.960.000,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.927.000,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	75.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	33.000,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	140.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	140.000,00
<i>Totale</i>	<i>2.100.000,00</i>	<i>Totale</i>	<i>2.175.000,00</i>
Avanzo di amministrazione 2012 presunto	75.000,00	Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	2.175.000,00	<i>Totale complessivo spese</i>	2.175.000,00

Il saldo netto finanziato con parte dell'avanzo di amministrazione 2012 risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.960.000,00
spese finali (titoli I e II)	-	2.035.000,00
saldo netto da finanziare	-	75.000,00
saldo netto da impiegare	+	

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012	Preventivo 2013
		definitive	
Entrate titolo I			
Entrate titolo II	1.324.553,12	1.454.000,00	1.927.000,00
Entrate titolo III	2.782,29	34.000,00	33.000,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.327.335,41	1.488.000,00	1.960.000,00
(B) Spese titolo I	1.286.543,58	1.453.000,00	1.960.000,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *			
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	40.791,83	35.000,00	0,00
(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:	10.601,18	35.000,00	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
Contributi regionali e statali (parte)	7.818,89	33.000,00	
Interessi bancari e contributo tesoriere	2.673,96	1.500,00	
Introiti diversi	108,33	500,00	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	30.190,65	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012	Preventivo 2013
		definitive	
Entrate titolo IV	25.000,00		
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	25.000,00	0,00	0,00
(N) Spese titolo II	35.601,18	90.000,00	75.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	10.601,18	35.000,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		55.000,00	75.000,00
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

(B)	Spese titolo I	2.080.000,00	2.080.000,00
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *		
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	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: -contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	30.000,00	30.000,00
	- altre entrate (specificare)		
	Contributi regionali e statali (parte)	27.500,00	27.500,00
	Interessi bancari e contributo tesoriere	1.500,00	1.500,00
	Introiti diversi	1.000,00	1.000,00
(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 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV		
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	0,00	0,00
(N) Spese titolo II	30.000,00	30.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	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

*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 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 2013/2015, rispetto al fabbisogno dell'anno 2012 subisce un incremento sia per il fatto che dal 01/03/2013 è stato trasferito il servizio di polizia locale, sia per il fatto che dal 01/03/2013 è stato fortemente potenziato il servizio tributi (per attività ordinarie e straordinarie), operazioni che hanno richiesto un impiego maggiore di personale distaccato e/o comandato.

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 2013
--

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Contributi regionali

In linea con gli accertamenti dell'ultimo biennio, tenuto conto del recesso del Comune di Quinzano d'Oglio e dell'attivazione del servizio di P.L..

Contributi statali

In linea con gli accertamenti dell'ultimo biennio, tenuto conto del recesso del Comune di Quinzano d'Oglio e dell'attivazione del servizio di P.L..

Contributi comunali per servizi sociali

Coerentemente con i servizi richiesti dai singoli Comuni membri e con la relativa spesa, tenuto conto del recesso del Comune di Quinzano d'oglio.

Contributi comunali per servizio tributi

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

Contributi comunali per servizio di polizia locale

Previsti in base ai Comuni che hanno trasferito 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.

Proventi da Fondo Sostegno Regionale

In linea con gli accertamenti dell'ultimo biennio; gli stessi vengono poi girati ai Comuni sottoforma di minore spesa per servizi s.a.d..

Interessi e contributo da Tesoreria

In linea con gli accertamenti dell'ultimo biennio.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con le previsioni dell'esercizio 2012 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	72.587,11	128.300,00	685.750,00	434%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.191,42	9.000,00	31.100,00	246%
03 - Prestazioni di servizi	1.170.499,73	1.280.125,00	1.178.700,00	-8%
04 - Utilizzo di beni di terzi	27.366,08	11.575,00	17.600,00	52%
05 - Trasferimenti	13.815,45	10.000,00	24.500,00	145%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari				
07 - Imposte e tasse	1.083,79	1.600,00	3.850,00	141%
08 - Oneri straordinari gestione corr.				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		12.400,00	18.500,00	
Totale spese correnti	1.286.543,58	1.453.000,00	1.960.000,00	34,89%

Spese di personale

La spesa del personale è prevista per l'esercizio 2013 in € 685.750,00.

Si rimanda al prospetto (allegato D) di cui alla deliberazione di approvazione del bilancio.

La spesa subisce un incremento sia per il fatto che dal 01/03/2013 è stato trasferito il servizio di polizia locale, sia per il fatto che dal 01/03/2013 è stato fortemente potenziato il servizio tributi (per attività ordinarie e straordinarie), operazioni che hanno richiesto un impiego maggiore di personale distaccato e/o comandato.

In ogni caso la spesa tiene conto della programmazione del fabbisogno.

Non vi sono oneri della contrattazione decentrata, trattandosi di personale distaccato e/o comandato, 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.

E' stato previsto un contratto di collaborazione (occasionale) relativo alla gestione del servizio Suap, ed una consulenza in materia di commercio a beneficio dei Comuni.

Non rientra in tale limite la spesa per la partecipazione al bando regionale "leva Civica", ovvero il progetto di formazione annuo di n. 5 giovani tirocinanti, cofinanziato dalla Regione Lombardia per il 48%, a cui l'Ente ha aderito sul finire dell'anno 2012, e la cui scadenza è prevista per la fine del corrente anno.

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 – Fondazione 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, per i tirocini, per la formazione e gestione del personale, per la gestione degli automezzi/attrezzature in uso alla polizia locale, e per la protezione civile (formazione e piani) e da altre minori.

Utilizzo beni di terzi

Spese per affitto locali e per noleggi attrezzature varie.

Trasferimenti

Si riferiscono ai rimborsi spese per i Comuni di Lograto e Orzinuovi che hanno messo a disposizione locali comunali per l'esercizio associato dei servizi di polizia locale e tributi.

Previsti inoltre trasferimenti a Comuni non membri per utilizzo di agenti di P.L..

Previsti infine trasferimenti a Comuni membri che sosterranno spese correnti inerenti la protezione civile diverse da quelle a cui provvederà direttamente l'Ente (formazione e piani).

Imposte e tasse

Previste per Irap, marche da bollo su fatture di vendita per servizi vari, e bolli automezzi.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario è del 0,9439% 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 € 75.000,00 ed è riferita a nuove apparecchiature informatiche, arredi, attrezzature, e soprattutto a trasferimenti di capitale a favore dei Comuni per la protezione civile (automezzi e attrezzature).

La spesa è pareggiata con l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione 2012, non essendoci 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 2013-2015

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 2013 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE