

COMUNE DI NEMBRO

Provincia di Bergamo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Daniela Personelli

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Daniela Personelli, Revisore dei Conti del Comune di Nembro,

- ricevuto lo schema del Bilancio di Previsione, costituito dal Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2014, dal Bilancio Pluriennale per gli esercizi finanziari 2014-2016 e dalla Relazione Previsionale e Programmatica predisposta dalla Giunta Comunale.
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale.
- Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione.
- visto il vigente regolamento di contabilità.
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;
- visto il rendiconto dell' esercizio 2012;
- visto il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- visto il prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- 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 o pluriennale;

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

- UNITA': il totale delle entrate finanziarie copre 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' : 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 del bilancio
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, 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	4.793.100,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	6.522.076,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	187.151,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.372.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.832.325,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	984.500,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	330.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	399.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.136.500,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.136.500,00
<i>Totale</i>	9.263.576,00	<i>Totale</i>	9.429.576,00
Avanzo di amministrazione presunto	166.000,00	Disavanzo di amministrazione presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	9.429.576,00	<i>Totale complessivo spese</i>	9.429.576,00

Il rendiconto dell'anno 2012 presentava un avanzo di amministrazione disponibile.

La gestione del 2013 risulta in equilibrio sia dal punto di vista finanziario che da quello economico.

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio per tutti i tributi obbligatori.

Le previsioni di bilancio sono state redatte sulla base di stime in attesa delle decisioni governative riguardanti la gestione imposta unica comunale (IUC composta da IMU e TASI) e l'introduzione della nuova TARI.

In relazione agli investimenti e alle relative fonti di finanziamento si osserva che è stato redatto il programma degli investimenti e delle opere pubbliche.

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

Le spese del personale sono state calcolate sulla base delle previsioni del contratto di lavoro.

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 predisposto dall'ufficio ragioneria.

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

Il prospetto predisposto dall'ufficio ragioneria evidenzia correttamente il finanziamento di ogni investimento.

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 e con gli atti di programmazione di settore.

Il Bilancio di Previsione 2014 è stato correttamente redatto secondo i modelli di cui al DPR 194/96 e secondo le disposizioni contenute nel T.U.E.L. 267/00.

Le entrate e le spese per conto di terzi pareggiano in euro 1.136.500,00.

Sono state rispettate le destinazioni vincolate delle entrate derivanti da proventi da violazioni del codice della strada.

Il quadro generale degli impieghi per programma coincide per ciascun esercizio finanziario con i totali dei titoli 1° e 2° della spesa del Bilancio Triennale.

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 le linee programmatiche di mandato e 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;
- scelta delle opzioni;
- individuazione e redazione dei programmi e progetti;

Il Bilancio Pluriennale è redatto in conformità alle disposizioni vigenti e secondo lo schema approvato con il DPR n. 194/96.

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 pluriennale sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono tenendo conto del tasso di inflazione programmato.

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;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;

Le previsioni pluriennali 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.793.100,00	4.780.378,00	4.751.247,00	14.324.725,00
Titolo II	187.151,00	189.512,00	191.907,00	568.570,00
Titolo III	1.832.325,00	1.864.572,00	1.875.143,00	5.572.040,00
Titolo IV	984.500,00	690.000,00	800.000,00	2.474.500,00
Titolo V	330.000,00	-	2.000.000,00	2.330.000,00
<i>Somma</i>	8.127.076,00	7.524.462,00	9.618.297,00	25.269.835,00
Avanzo presunto	166.000,00			166.000,00
Totale	8.293.076,00	7.524.462,00	9.618.297,00	25.435.835,00

Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	6.522.076,00	6.419.462,00	6.468.297,00	19.409.835,00
Titolo II	1.372.000,00	690.000,00	2.800.000,00	4.862.000,00
Titolo III	399.000,00	415.000,00	350.000,00	1.164.000,00
<i>Somma</i>	8.293.076,00	7.524.462,00	9.618.297,00	25.435.835,00
Disavanzo presunto				-
Totale	8.293.076,00	7.524.462,00	9.618.297,00	25.435.835,00

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2012;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

- Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2014 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

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 e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, l'organo di revisione esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 e relativi allegati, anche in ordine alla propria congruità, coerenza ed attendibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. SSA DANIELA PERSONELLI

Nembro, 01.04.2014