

COMUNITA' MONTANA DELLA SABINA

IV ZONA DELLA REGIONE LAZIO

Provincia di RIETI

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

*Katja Germani*  
Dott.ssa Katia Germani



COMUNITÀ MONTANA della "SABINA"

IV ZONA della REGIONE LAZIO

Registro dei verbali del Revisore Unico dei Conti

**Verbale n. 04/2014**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**Il Revisore unico**

Premesso che l'organo di revisione in data 26/09/2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

**Delibera:**

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, della Comunità Montana della "Sabina" IV Zona della Regione Lazio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Poggio Mirteto, li 03/10/2014

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Dott.ssa Katia Germani

## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013.....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2014.....	5
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	5
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale.....	6
ENTRATE PER CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI STATALI, REGIONALI DI ALTRI ENTI PUBBLICI-TITOLO-I-ENTRATE-.....	7
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO II-ENTRATE).....	8
ENTRATE DA ALIENAZIONE, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI (TITOLO III-ENTRATE).....	8
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	9
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016...9	
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	9
CONCLUSIONI.....	10

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta Germani Katia revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 13/06/2014;

□ ricevuto in data 26/09/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 24/09/2014 con delibera n. 27 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2014/2016;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2013;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

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.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 5 del 23/07/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

La sottoscritta Germani Katia revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 13/06/2014;

□ ricevuto in data 26/09/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 24/09/2014 con delibera n. 27 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2014/2016;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2013;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

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.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 5 del 23/07/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2014

### 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

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 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	160.818,86	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	392.200,00
		<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	101.150,00
<i>Titolo II:</i> Entrate extratributarie	267.367,35		
<i>Titolo III:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	101.150,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	35.986,21
<i>Titolo V:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	102.663,79	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	102.663,79
<i>Totale</i>	632.000,00	<i>Totale</i>	632.000,00
Avanzo amministrazione 2013 presunto	0,00	Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>632.000,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>632.000,00</b>

### Saldo netto da finanziare o da impiegare

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	529.336,21
spese finali (titoli I e II)	-	493.350,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>35.986,21</b>

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

### suddivisione gestione corrente e conto capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo I	423.768,50	151.888,00	160.818,86
Entrate titolo II	207.314,71	302.249,92	267.367,35
<b>Totale titoli (I+II) (A)</b>	<b>631.083,21</b>	<b>454.137,92</b>	<b>428.186,21</b>
Spese titolo I (B)	638.462,99	421.339,78	392.200,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B)</b>	<b>-7.379,78</b>	<b>32.798,14</b>	<b>35.986,21</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>-7.379,78</b>	<b>32.798,14</b>	<b>35.986,21</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo III		61.000,00	101.150,00
<b>Totale titoli (III) (M)</b>	<b>0,00</b>	<b>61.000,00</b>	<b>101.150,00</b>
Spese titolo II (N)		125.482,86	101.150,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	31.058,73	33.431,81	35.986,21
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>-64.482,86</b>	<b>0,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		32.798,14	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		79.482,86	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>47.798,14</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	160.818,86	124.678,29
Entrate titolo II	267.367,35	267.367,35
<b>Totale titoli (I+II) (A)</b>	<b>428.186,21</b>	<b>392.045,64</b>
Spese titolo I (B)	389.450,43	387.258,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	38.735,78	
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>4.787,47</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>		<b>4.787,47</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo III	80.000,00	80.000,00
<b>Totale titoli (III) (M)</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
Spese titolo II (N)	80.000,00	80.000,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		4.787,47
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		4.787,47
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ENTRATE PER CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI STATALI, REGIONALI DI ALTRI ENTI PUBBLICI**  
**-TITOLO I-ENTRATE-**

**CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO:**

2012 € 36.140,57

2013 € 36.140,57

2014-PREVISIONI- € 36.140,57.

**CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI PUBBLICI**

ANNO 2012 CONSUNTIVO € 387.627,93

ANNO 2013 CONSUNTIVO € 115.477,43

ANNO 2014 PREVISIONE € 124.678,29

E' previsto per il 2014 un lieve incremento dei trasferimenti e contributi dalla Regione e da altri Enti Pubblici rispetto al 2013 di € 9.200,86.

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO II-ENTRATE)**

ANNO 2013 € 302.249,92

ANNO 2014 € 267.367,35

La riduzione di € 34.882,57 rispetto all'anno 2013 è generata per lo più da una stima prudente dell'entrata da proventi di metanizzazione.

**ENTRATE DA ALIENAZIONE, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI**  
**(TITOLO III-ENTRATE)**

ANNO 2013 € 61.000,00

ANNO 2014 € 101.150,00

In questo titolo sono previsti introiti per: € 21.150,00 relativi alla vendita della Serra del Comune di Casperia e € 80.000,00 relativi al Contributo Regionale Progetti Speciali (art. 34 L. 09/99).

Pertanto, vista la natura aleatoria dell'entrata si consiglia di assumere impegni di spesa, finanziati con tali entrate, solo dopo l'avvenuto accertamento definitivo ed incasso, al fine di non causare eventuali squilibri di cassa.

**SPESE CORRENTI**

**TITOLO I**

2013 € 421.339,78

2014 € 392.200,00

L'incremento della spesa è stato generato da un aumento generalizzato del costo di tutti i servizi in modo particolare il servizio 01.04 ufficio tecnico ha subito un incremento di quasi il 50%.

**TOTALE SPESA CORRENTE PREVISIONE 2014**

**€ 392.200,00**

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### TITOLO II

2013 € 125.482,86

2014 € 101.150,00

La riduzione della spesa è stata generata in particolare dell'eliminazione dei contributi ai Comuni per lavori ampliamento impianto metano.

**TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISIONE 2014**

**€101.150,00**

### SPESE PER RIMBORSO PRESTITI -TITOLO III-

2013 € 33.431,81

2014 € 35.986,21

Questa spesa è interamente generata dal rimborso di quote di capitali di mutui e prestiti.

### SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI -TITOLO IV

2013 € 60.639,86

2014 € 102.663,79

L'incremento della spesa è stato generato in particolare dall'aumento delle spese per ritenute previdenziali e assistenziali al personale.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi 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.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

Si raccomanda di dotarsi di una specifica contabilità economica, nonché come già specificato nel corpo del parere, vista la natura aleatoria dell'entrata del Titolo III, si consiglia di assumere impegni di spesa, finanziati con tali entrate, solo dopo l'avvenuto accertamento definitivo ed incasso, al fine di non causare eventuali squilibri di cassa.

## 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 esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

  
L'ORGANO DI REVISIONE  
Dot.ssa Katia Germani