

COMUNITÀ MONTANA della "SABINA"

IV ZONA della REGIONE LAZIO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Katia Germani

Comunità Montana della "Sabina" IV Zona della Regione Lazio
COMUNITÀ MONTANA della "SABINA"

IV ZONA della REGIONE LAZIO

Registro dei verbali del Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 05/2015

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Il Revisore unico

Premesso che l'organo di revisione in data 10/07/2015 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2015, 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;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015, della Comunità Montana della "Sabina" IV Zona della Regione Lazio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Poggio Mirteto, li 17/07/2015

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa Katia Germani

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015

ENTRATE CORRENTI

SPESE CORRENTI

SPESE IN CONTO CAPITALE

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

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

□ ricevuto in data 10/07/2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 approvato dalla giunta comunale in data 23/04/2015 con delibera n.13 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2015/2017;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2014;

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;

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

EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014

Per gli enti in equilibrio

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 1 del 12/06/2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.

Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

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

	2013	2014
Disponibilità	928.346,64	603.598,38
Anticipazioni	0,00	0,00

Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma). Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente determinerà il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015**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 2015, 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 d.lgs.18/8/2000 n.267).

Quadro generale riassuntivo 2015			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	237.349,56	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	439.600,00
<i>Titolo II:</i> Entrate extratributarie	265.986,22	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	109.194,08
<i>Titolo III:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	84.194,08	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	38.735,78
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	122.470,14
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	122.470,14	Totale	710.000,00
Totale	710.000,00	Disavanzo amministrazione 2014 presunto	
Avanzo amministrazione 2014 presunto			

Il saldo netto *da impiegare* risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	587.529,86
spese finali (titoli I e II)	-	548.794,08
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	38.735,78

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015
suddivisione gestione corrente e conto capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013 consuntivo	2014 consuntivo	2015 Previsione
Entrate titolo I	151.888,00	148.136,31	237.349,56
Entrate titolo II	302.249,92	249.001,89	265.986,22
Totale titoli (I+II) (A)	515.137,92	487.837,25	503.335,78
Spese titolo I (B)	421.339,78	341.589,60	439.600,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	33.431,81	35.986,21	38.735,78
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	60.366,33	110.261,44	25.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	60.366,33	110.261,44	25.000,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013 Consuntivo	2014 Consuntivo	2015 Previsione
Entrate titolo III	61.000,00	90.699,05	84.194,08
Totale titoli (IV+V) (M)	61.000,00	90.699,05	84.194,08
Spese titolo II (N)	125.482,86	90.699,05	109.194,08
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-64.482,86	0,00	-25.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	32.798,14	0,00	-25.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	79.482,86		
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	47.798,14	0,00	0,00

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente e in conto capitale nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo I	170.208,99	170.208,99
di cui a titolo di P.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	265.791,01	265.791,01
Totale titoli (I+II) (A)	436.000,00	436.000,00
Spese titolo I (B)	436.000,00	436.000,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
	2016 Previsione	2017 Previsione
Entrate titolo III	80.000,00	80.000,00
Totale titoli (III) (M)	80.000,00	80.000,00
Spese titolo II (N)	80.000,00	80.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00

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

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO:

2013 € 36.140,57

2014 € 36.140,57

2015 € 36.140,57

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI PUBBLICI

ANNO 2013 CONSUNTIVO € 115.477,43

ANNO 2014 CONSUNTIVO € 95.798,29

ANNO 2015 PREVISIONE € 189.208,99

E' previsto per il 2015 un incremento dei trasferimenti e contributi dalla Regione e da altri Enti Pubblici rispetto al 2014 di € 93.410,70.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO II-ENTRATE)

ANNO 2014 € 249.001,89

ANNO 2015 € 265.986,22

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

ANNO 2014 € 90.699,05

ANNO 2015 € 84.194,08

In questo titolo sono previsti introiti per: € 80.000,00 relativi al Contributo Regionale Progetti Speciali (art. 34 L. 09/99) e € 4.194,0 per contributi comuni spese progettazione metano.

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

2014 € 341.589,60

2015 € 439.600,00

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.

TOTALE SPESA CORRENTE PREVISIONE 2015 € 439.600,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO II

2014 € 90.699,05

2015 € 109.194,08

TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE PREVISIONE 2014 €109.194,08

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI -TITOLO III

2014 € 35.986,21

2015 € 38.735,78

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

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI -TITOLO IV

2014 € 41.746,01

2015 € 122.470,14

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

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO
PLURIENNALE 2015-2017**

Comunità Montana della "Sabina" IV Zona della Regione Lazio

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. 194/1996

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.

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 2015 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

