

**REVISORE UNICO DEL  
CONSORZIO SERVIZI VALCAVALLINA**

Provincia di Bergamo

**PARERE ALLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Ugo Savoldelli, ai sensi degli artt. 234 e seguenti del D. Lgs. n° 267/2000:

Ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2014 approvato dal Consiglio di Amministrazione e da sottoporre all'esame dell'Assemblea, con i seguenti allegati obbligatori:

1. Bilancio pluriennale 2014/2016;
2. Relazione previsionale e programmatica predisposta dal Consiglio di amministrazione;
3. Programma triennale degli investimenti e delle opere pubbliche;

Preso atto:

che sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

1. Prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio per il triennio 2014-2016;
2. Prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, che evidenzia separatamente la quota capitale e la quota interessi;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D. Lgs. n° 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il regolamento di contabilità;

Rilevato che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica;

Esaminati i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi di unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, pubblicità e pareggio finanziario complessivo viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato:

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

TITOLO I Entrate tributarie	0,00	TITOLO I Spese correnti	7.929.567,21
TITOLO II Entrate da trasferimenti erariali e da altri Enti	7.509.772,21	TITOLO II Spese in conto capitale	1.852.400,00
TITOLO III Entrate extratributarie	510.160,00		
TITOLO IV Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	1.883.035,00		
Totale ENTRATE FINALI	9.902.967,21	Totale SPESE FINALI	9.781.967,21
TITOLO V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.486.936,00	TITOLO III Spese per il rimborso dei prestiti	1.607.936,00
TITOLO VI Entrate da servizi per conto di terzi	465.000,00	TITOLO IV Spese per servizi per conto di terzi	465.000,00
Totale	11.854.903,21	Totale	11.854.903,21
Avanzo di Amministrazione	0,00	Disavanzo di Amministrazione	0,00
TOTALE Complessivo Entrate	11.854.903,21	TOTALE Complessivo Spese	11.854.903,21

## RISULTATI DIFFERENZIALI

A) Equilibrio economico finanziario	
Entrate titolo I,II,III	8.019.932,21
Spese correnti	7.929.567,21
Differenza	90.365,00
Quota capitale amm.to mutui	121.000,00
Differenza	-30.635,00
B) Equilibrio finale	
Entrate finali	
Avanzo + titoli I-II-III-IV	9.902.967,21
Spese finali	
Dis + titoli I-II	9.781.967,21
Impiegare	121.000,00

Il disavanzo economico di 30.635,00 viene giustificato con entrate del titolo IV (alienazione quote Valcavallina Servizi) destinate al pagamento di spese ordinarie non ricorrenti.

In merito all'attendibilità ed alla veridicità degli stanziamenti di bilancio il Revisore osserva che le previsioni sono sostenute da analisi sulla dinamica storica e su idonei parametri di riferimento che di seguito saranno sinteticamente specificati.

#### **ENTRATE CORRENTI**

##### **TITOLO II – ENTRATE DA TRASFERIMENTI**

Sono iscritti in tale titolo anche i proventi derivanti dai servizi a favore dei comuni gestiti dal Consorzio su delega degli stessi. Trattasi pertanto di risorse che dovrebbero essere certe, anche se a tutt'oggi non tutte ancora formalmente accertate da atti amministrativi.

##### **TITOLO III – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE**

Trattasi prevalentemente di entrate riferite a rimborsi di privati per servizi erogati e da contributo da Fondazioni e altri soggetti.

#### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

E' prevista l'alienazione dell'immobile denominato la Monasterola e di quote di Valcavallina Servizi. Per l'anno 2014 non è prevista la contrazione di mutui passivi.

##### **TITOLO I – SPESE CORRENTI**

E' stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del bilancio consuntivo e degli allegati esplicativi.

#### **INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI**

E' stata verificata la spesa 2014 per i mutui e gli oneri finanziari sulla base del quadro dei mutui e degli altri prestiti assunti a tutto il 2014 predisposto dall'ufficio ragioneria. Con appositi prospetti si è verificato lo stanziamento per interessi passivi relativo al 2014.

#### **AMMORTAMENTI**

L'Ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del TUEL, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del TUEL.

### **SPESE DEL PERSONALE**

Le previsioni tengono conto del personale in servizio.

Sono stati esaminati gli schemi relativi alla spesa di personale improntati al rispetto del contenimento della spesa. Non si rilevano aumenti contrattuali sulla base degli atti programmatici attuali.

### **FONDI DI RISERVA**

E' stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario di 20.000 euro e del fondo svalutazione crediti, per 5.250 euro, che complessivamente rientrano nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL.

### **TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE**

Si prevedono due interventi di acquisizione di beni immobili che pareggiano l'importo dell'alienazione dell'immobile della Monasterola ed una acquisizione di beni mobili e macchine tecniche per la segreteria utilizzando parte dei proventi della alienazione quote della Valcavallina Servizi.

### **ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

Si dà atto che la quota di entrate a destinazione vincolata sono state correttamente impiegate.

### **VERIFICA DELLE PREVISIONI PLURIENNALI**

In considerazione della situazione giuridica ed amministrativa del Consorzio e quindi dell'incertezza della sua evoluzione, non si è dato l'atteso rilievo alle previsioni pluriennali, ad esclusione di quelle relative al personale, alla gestione dei mutui ed alle spese ultratemporali.

Pertanto quanto previsto è stato considerato un adempimento di forma.

### **CONSIDERAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE**

L'organo di revisione sottopone le seguenti considerazioni:

- L'approvazione del bilancio di previsione verrà deliberata alla conclusione del periodo stesso;
- l'andamento gestionale risulta in costante anticipazione di cassa, seppur nei limiti di legge;
- si rileva un disavanzo economico, anche se di entità non significativa rispetto al disavanzo economico dell'esercizio 2013;
- il bilancio iscrive alcune voci di entrata (quali ad esempio rimborso da comuni di interessi per anticipazioni di cassa, contributi da Uniacque) non ancora supportate da tutti i formalismi amministrativi ed il cui eventuale mancato introito potrebbe avere effetti peggiorativi sul disavanzo economico;
- La dismissione della Monasterola, iscritta in bilancio, non potrà trovare attuazione nell'esercizio 2014;
- Il bilancio non iscrive il già accertato disavanzo di amministrazione 2013 che dovrà formare oggetto di tempestivo ripiano ad opera dell'organo amministrativo.

Si evidenzia come i costi relativi alla gestione dei servizi generali dell'Ente non sono interamente coperti dalle entrate relative alla contribuzione dei comuni.

### **CONCLUSIONI**

Tutto ciò considerato, pur con le riserve e considerazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/00, l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2015 e 2016 e di relativi allegati.

Trescore Balneario 15 dicembre 2014.

Il Revisore