

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Deliberazione n° 37

Elenco n° 11

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA

2^a convocazione

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO
FINANZIARIO 2012- RELAZIONE PREVISIONALE E
PROGRAMMATICA- BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014.

L'anno 2011 addì 22 del mese di dicembre alle ore 20.00 nella sala delle adunanze. Previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione vennero oggi convocati in seduta i componenti dell'Assemblea.

All'appello risultano:

<i>Agazzi Enrico Rodolfo</i>	A	<i>Gusmini Romana</i>	P
<i>Agnellini Angelo</i>	A	<i>Facchinetti Giuseppe</i>	P
<i>Andreina Heidi Monica</i>	A	<i>Fadini Mauro Antonio</i>	P
<i>Antonoli Mariangela</i>	A	<i>Finazzi Alberto</i>	A
<i>Armati Massimo</i>	P	<i>Flaccadori Denis</i>	A
<i>Bellini Gennaro</i>	P	<i>Girelli Lorenzo</i>	P
<i>Beluzzi Ivan</i>	A	<i>Gualeni Mario</i>	A
<i>Bertoletti Matteo</i>	A	<i>Guizzetti Giovanni</i>	A
<i>Bigoni Alessandro</i>	P	<i>Maffi Alberto</i>	A
<i>Boni Lorena</i>	A	<i>Bonomelli Mauro</i>	P
<i>Brignoli Fabio</i>	A	<i>Mossali Alfredo</i>	P
<i>Falconi Giovan Maria</i>	P	<i>Pezzetti Angelo</i>	A
<i>Cambianica Edoardo</i>	A	<i>Pezzetti Arialdo</i>	A
<i>Capoferri Sergio</i>	A	<i>Polini Norma</i>	A
<i>Cattaneo Stefano</i>	A	<i>Scaburri Simone</i>	P
<i>Chigioni Angelo</i>	A	<i>Schiavi Daria</i>	P
<i>Colossi Dario</i>	A	<i>Trussardi Maurizio</i>	A
<i>Consoli Costantino</i>	A	<i>Vegini Angelo</i>	P
<i>Iannotta Andrea</i>	P	<i>Zanni Massimo</i>	A

Totale presenti 14

Totale assenti 24

Assiste il Direttore Generale dr. Fusari Silvano il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. Bigoni Alessandro assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'ordine del giorno sopra indicato.

VISTO, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, ai sensi dell'articolo 49 commi 1 e 3 del D. Lgs., n° 267/00.



La Responsabile dell'Area
Finanziaria e Affari Generali

VISTO, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del presente atto, ai sensi dell'articolo 49 commi 1-3 del D. Lgs., n° 267/00.



La Responsabile Ufficio di Piano
Ambito territoriale Alto Sebino



La Responsabile Ufficio di Piano
Ambito territoriale Basso Sebino



Il Dirigente dell'Area Agricoltura e
Gestione del Territorio



Il Responsabile dell'area Tecnica



Il Responsabile servizio Turismo e
Cultura, Servizio Istruzione Sport
Servizi Giovanili

Alle ore 20.00 consiglieri presenti nr. 14

Alle ore 20.30 entrano in aula i Consiglieri Pezzetti Arialdo e Beluzzi Ivan- consiglieri presenti nr. 16;

L'ASSEMBLEA

VISTO:

- il decreto legislativo n° 267 del 18 agosto 2000;
- lo statuto della Comunità Montana;

VISTA la DGR nr. IX/2583 del 30.11.2011 avente come oggetto "Determinazioni per le Comunità Montane Lombarde per l'esercizio finanziario 2012;

VISTA la deliberazione di Giunta Esecutiva nr. 207 del 28.11.2011 con la quale è stato adottato lo schema di bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2012 corredato di relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale per gli anni 2012-2013-2014, predisposto con la nuova procedura contabile, ai sensi del D. Lgs, n° 267/00;

RILEVATO che il bilancio di previsione è stato formato osservando i principi dell'universalità, dell'integrità e del pareggio economico-finanziario e che nella redazione del bilancio pluriennale è stato tenuto conto del carattere autorizzatorio degli stanziamenti nello stesso iscritti;

CONSIDERATO che ,per quanto attiene alle previsioni effettuate, con il bilancio predetto:

- a) per quanto concerne le entrate correnti, si sono tenute a riferimento quelle previste nel bilancio del precedente esercizio, con le modifiche conseguenti al gettito tendenziale delle stesse valutabile a questo momento, con riferimento alle norme legislative finora vigenti ed agli elementi di valutazione a disposizione,
- b) per quanto concerne il finanziamento degli investimenti, si è tenuto conto delle norme relative alle fonti di finanziamento, stabilite dall'articolo 199 del D. Lgs. n° 267/00 e delle risorse effettivamente acquisibili attraverso tali fonti,
- c) per quanto concerne le spese correnti sono stati previsti gli stanziamenti per assicurare l'esercizio delle funzioni e dei servizi attribuiti all'Ente con i criteri ritenuti più idonei per conseguire il migliore livello, consentito dalle risorse disponibili di efficienza e di efficacia,
- d) che è stato tenuto conto delle disposizioni per la programmazione degli investimenti di cui all'articolo 200 - 1° comma, del D. Lgs. n° 267/00;

RILEVATO

- che:al bilancio è allegato il conto consuntivo dell'esercizio 2010, approvato con delibera assembleare nr. 03 del 12.05.2011;
- che dalle risultanze dei medesimi, rilevate con le modalità di cui all'articolo 228 del D. Lgs. n° 267/200, e del D.M. n° 227/99, la Comunità Montana dei Laghi non risulta strutturalmente ente deficitario,
- in conformità a quanto disposto dalla normativa vigente il bilancio annuale e gli atti allegati sono stati sottoposti, nelle forme dallo stesso previste, agli organi deliberanti e presentati mediante trasmissione degli stessi almeno 20 giorni prima della seduta;

CONSIDERATO altresì che:

- l'Assemblea è organo di indirizzo e controllo politico/amministrativo, approva fra gli atti fondamentali della Comunità Montana il programma delle opere pubbliche,- approvato con atto assembleare nr. 36/2011, corredato dal piano che ne dimostra la fattibilità finanziaria e la coerenza con le previsioni iscritte nel bilancio comunitario,
- il programma predetto definisce gli indirizzi generali in armonia, con i quali la Giunta Esecutiva adotterà i successivi atti amministrativi e la direzione dell'organizzazione curerà la gestione amministrativa;

VISTA:

- ◆ la relazione del revisore dei conti nella quale esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione – anno 2012 e del bilancio pluriennale 2012/2013/2014 (allegato B),
- ◆ il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'articolo 153 – comma 4 del D. Lgs. n° 267/00 (allegato C);

UDITO:

- la relazione del Presidente della Comunità Montana che illustra, nelle linee generali, il bilancio e le indicazioni pervenute in merito dalla Regione Lombardia;
- gli interventi dei Consiglieri

Esaurita la discussione, si procede alla votazione

CON VOTI espressi nelle forme di legge e secondo le disposizioni del vigente statuto nel modo seguente: consiglieri presenti e votanti n°16 ; favorevoli n° 16 astenuti e contrari nessuno;

d e l i b e r a

1. di approvare il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2012, le cui risultanze finali sono riportate nel quadro generale riassuntivo (allegato A), e la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio pluriennale per il triennio 2012-2013-2014;
2. di disporre che copia della presente deliberazione, sia pubblicata all'albo pretorio on line della Comunità Montana per la durata a norma di legge.

Il Presidente chiede all'assemblea di votare la immediata esecutività della presente deliberazione.

L'assemblea in separata votazione, con voti espressi nelle forme di legge e secondo le disposizioni del vigente Statuto, stante l'urgenza: consiglieri presenti e votanti n°16; favorevoli n°16 , astenuti e contrari nessuno

d i c h i a r a

la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4 del Decreto Legislativo 18/8/2000, n° 267.

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Anno 2012

ENTRATA	Competenza	SPESA	Competenza
Titolo I - Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e altri enti	4.119.375,13	Titolo I - Spese correnti	4.342.719,70
Titolo II - Entrate extratributarie	370.925,00	Titolo II - Spese in conto capitale	2.159.890,00
Titolo III - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti capitale e riscossione crediti	2.159.890,00		
Totale entrate finali	6.650.190,13	Totale spese finali	6.502.609,70
Titolo IV - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	377.270,00
Titolo V - Entrate da servizi per conto terzi	722.000,00	Titolo IV - Spese per servizi per conto terzi	722.000,00
Totale	7.372.190,13	Totale	7.601.879,70
Avanzo di Amministrazione	229.689,57	Disavanzo di Amministrazione	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	7.601.879,70	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	7.601.879,70

....., li.....

Il Segretario



Il Rappresentante Legale

Il Responsabile del Servizio Finanziario

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI
Provincia di Bergamo

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	
N° PROT.	12 -12- 2011
9909	Cat. Cl. Fasc.

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2012
BILANCIO PLURIENNALE 2012 - 2014
RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA**

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Giuseppina Selogni

SOMMARIO

PREMESSE	pag.	1
VERIFICHE PRELIMINARI.....	pag.	2
PREVISIONI DI COMPETENZA.....	pag.	6
ENTRATE CORRENTI.....	pag.	7
ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	pag.	9
SPESE CORRENTI	pag.	10
SPESE IN CONTO CAPITALE	pag.	13
BILANCIO PLURIENNALE E RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA.....	pag.	14
CONCLUSIONI.....	pag.	16

PREMESSE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2012 viene compilato con largo anticipo rispetto al passato e ciò in quanto la Regione Lombardia, partecipando alla sperimentazione a livello nazionale della riforma della contabilità prevista dalla legge 7 aprile 2011, ha richiesto alle Comunità Montane di procedere all'approvazione del bilancio stesso entro il 31.12.2011.

La predisposizione da parte della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi dei documenti di programmazione finanziaria per il triennio 2012/2014, si presenta quindi molto difficoltosa considerato il quadro all'interno del quale devono essere fatte le scelte per garantire il pareggio del bilancio 2012, quadro che viene fortemente condizionato dalle scelte nazionali e regionali.

Il legislatore nazionale infatti, con l'art. 2 comma 187 della finanziaria 2010, dopo i tagli progressivi disposti negli anni precedenti, ha sostanzialmente azzerato i trasferimenti statali in favore delle Comunità Montane, fatta eccezione per i trasferimenti relativi al fondo sviluppo investimenti dei mutui ancora in ammortamento, nonché il contributo per le funzioni associate.

La Regione Lombardia ha effettuato la ripartizione dei fondi regionali per la copertura delle spese ordinarie sulla base dei criteri di cui alla legge 25/97 e ciò ha comportato a partire dall'anno 2012, per le comunità montane che hanno subito la fusione di più territori, una drastica riduzione degli importi a cui non è seguita la previsione di contributi straordinari.

Le Comunità Montane dal punto di vista finanziario sono enti a totale finanza derivata, per cui nessun servizio-attività-intervento può essere realizzato in assenza di corrispondenti erogazioni finanziarie da parte di soggetti terzi.

Pertanto, la drastica riduzione dei contributi statali e regionali, ha generato gravi squilibri nelle possibilità operative delle Comunità Montane, compromettendo addirittura la sopravvivenza delle stesse.

Il bilancio di previsione 2012 predisposto dalla Giunta Esecutiva della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi tiene quindi conto esclusivamente delle spese obbligatorie e delle

spese di funzionamento delle sedi, oltre che delle spese finanziate da specifiche entrate vincolate o delegate.

Al fine di chiudere in equilibrio il bilancio di previsione per l'esercizio 2012 la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi ha ipotizzato un contributo regionale di euro 198.000,00 per copertura delle spese ordinarie di gestione, in attesa della revisione dei criteri di finanziamento delle Comunità Montane lombarde come indicato nel Documento Strategico Annuale approvato nel mese di novembre 2011 dal Consiglio Regionale.

* * * *

Nel quadro di incertezze sopra delineato e alla luce della sfavorevole congiuntura che interessa il Paese è evidente la difficoltà di procedere a predisporre ed approvare un bilancio di previsione 2012 ed ancor più un bilancio pluriennale 2012/2014. La determinazione della Giunta Esecutiva della Comunità Montana dei laghi Bergamaschi è stata quindi quella di garantire la piena operatività della Comunità stessa per quanto riguarda la funzionalità dei propri uffici, la copertura finanziaria di tutte le obbligazioni di legge e contrattuali, con impegno a rivedere il bilancio nel suo complesso quando saranno rivisti i contributi regionali.

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Giuseppina Selogni, revisore dei conti della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi con sede in Lovere (BG), nominata con delibera assembleare n. 4 del 27.03.2010 per un triennio, al fine del rilascio del parere di cui all'art. 239 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, ha ricevuto in data 01.12.2011 lo schema di bilancio di previsione 2012, approvato dalla Giunta Esecutiva con atto n. 207 del 28.11.2011 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

1. bilancio pluriennale 2012/2014;
2. relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta Esecutiva;



3. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (anno 2010);
4. parere espresso dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

1. elenco delle spese finanziate con avanzo di amministrazione vincolato;
2. prospetto analitico delle spese del personale previste in bilancio 2012;
3. quadro dimostrativo degli investimenti 2012 con la relativa fonte di finanziamento;
4. prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento;

ciò posto, lo scrivente organo di revisione,

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267/2000;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- visto il regolamento di contabilità attualmente in vigore, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- rilevato che l'Ente non è dotato di una specifica contabilità economica;

esaminati i documenti suddetti, ha **verificato** che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto, del regolamento di contabilità e dei seguenti principi stabiliti dall'art. 162 del D.Lgs. 267/2000:

- **UNITA'**: il totale delle entrate finanziarie copre indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
- **ANNUALITÀ'**: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **UNIVERSALITÀ'**: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- **INTEGRITÀ'**: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- **VERIDICITÀ' E ATTENDIBILITÀ'**: le previsioni sono sostenute da analisi fondate su idonei parametri di riferimento, oltre che sull'esercizio 2011, nell'ottica di dare continuità ai servizi gestiti in attesa delle decisioni della Regione Lombardia in ordine ai

trasferimenti da erogare;

- PUBBLICITA': le previsioni sono "leggibili" ed e' assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: è rispettato il pareggio di bilancio complessivo, come di seguito dimostrato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO PREVENTIVO ANNO 2012					
Entrate derivate	€	4.119.375,13	Spese correnti	€	4.342.719,70
Entrate proprie	€	370.925,00	Spese in conto capitale	€	2.159.890,00
Entrate da alienazioni e Trasferimenti di capitali	€	2.159.890,00			
<i>Totale entrate finali</i>	€	6.650.190,13	<i>Totale spese finali</i>	€	6.502.609,70
Entrate derivanti da accensione di prestiti	€	0,00	Spese per rimborso prestiti	€	377.270,00
Entrate da servizi conto terzi	€	722.000,00	Spese da servizi conto terzi	€	722.000,00
<i>Totale</i>	€	7.372.190,13	<i>Totale</i>	€	7.601.879,70
Avanzo di amministrazione	€	229.689,57	Disavanzo di amministrazione	€	0,00
TOTALE ENTRATE	€	7.601.879,70	TOTALE SPESE	€	7.601.879,70

L'articolo 162, del più volte citato D.Lgs. 267/2000, detta i principi da rispettare in sede di redazione del bilancio di previsione e precisamente:

- la situazione finanziaria complessiva non può risultare in disavanzo, il bilancio della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi è infatti deliberato in pareggio per un totale complessivo di € 7.601.879,70 come sopra dettagliato;
- tale pareggio viene raggiunto applicando al bilancio 2012 una quota di € 229.689,57 dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2010 ancora disponibile. Tale avanzo viene utilizzato a copertura delle spese correnti alle quali era vincolato;
- le previsioni di competenza relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di

competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza di cui ai primi due titoli delle entrate, come evidenziato nel seguente prospetto che rappresenta l'equilibrio economico del bilancio con le risorse che lo assicurano:

Titolo 1 Entrate derivate	€	4.119.375,13
Titolo 2 Entrate proprie	€	370.925,00
Avanzo vincolato alle spese correnti	€	<u>229.689,57</u>
Totale entrate correnti	€	4.719.989,70
Titolo 1 Spese correnti	€	4.342.719,70
Titolo 3 Rimborso mutui	€	<u>377.270,00</u>
Totale spese correnti	€	4.719.989,70

- il bilancio della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, secondo il disposto dell'art. 165 punto 12 del citato D.Lgs. 267/2000, recepisce le norme previste dalle leggi della Regione Lombardia per quanto attiene alle entrate e alle spese relative a funzioni delegate;
- il fondo di riserva è stato indicato in € 63.604,73, di cui € 44.276,24 vincolato per l'Ambito Alto Sebino e la restante parte di € 19.328,49 costituisce fondo di riserva libero. Tale fondo di riserva rispetta i vincoli di cui all'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, poiché corrispondente alla percentuale dello 1,46% del totale delle spese correnti previste in bilancio, all'interno pertanto dell'intervallo tra lo 0,30 e il 2 per cento stabilito dal citato art. 166.

Dall'analisi della documentazione prodotta si evince che, per quanto attiene alla gestione del 2010, essa presenta un avanzo di amministrazione di € 1.132.044,61. Per quanto attiene all'esercizio 2011 l'Assemblea dell'ente ha adottato il provvedimento di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio entro i termini di legge. Per lo stesso esercizio l'avanzo risultante dal conto consuntivo 2010 è stato applicato al bilancio di previsione 2011 per la somma complessiva di € 729.968,83 nel rispetto dei



vincoli che lo avevano generato.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Sono riportate di seguito le previsioni complessive di competenza. Le previsioni assumono quale termine di riferimento il bilancio definitivo dell'esercizio 2010 e quello assestato dell'esercizio 2011.

ENTRATE		Definitivo 2010	Assestato 2011	Previsioni 2012
TITOLO I				
Entrate derivate	€	5.720.867,66	5.361.096,71	4.119.375,13
TITOLO II				
Entrate proprie	€	426.709,48	581.855,10	370.925,00
TITOLO III				
Entrate in conto capitale	€	984.712,05	3.503.815,08	2.159.890,00
TITOLO IV				
Entrate da accensione prestiti	€	0,00	500.000,00	0,00
TITOLO V				
Entrate da servizi c/terzi	€	437.733,96	722.000,00	722.000,00
Avanzo applicato	€	832.534,35	729.968,83	229.689,57
TOTALE ENTRATE	€	8.402.557,50	11.398.735,72	7.601.879,70
SPESE		Definitivo 2010	Assestato 2011	Previsioni 2012
TITOLO I				
Spese correnti	€	5.771.956,15	6.095.498,69	4.342.719,70
TITOLO II				
Spese in conto capitale	€	1.153.420,60	3.719.939,36	2.159.890,00
TITOLO III				
Spese rimborso mutui	€	383.979,12	861.297,67	377.270,00
TITOLO IV				
Spese per servizi c/terzi	€	437.733,96	722.000,00	722.000,00
TOTALE SPESE	€	7.747.089,83	11.398.735,72	7.601.879,70

Le previsioni complessive di competenza relative all'esercizio 2012 sono state analizzate dallo scrivente Revisore sulla base delle dinamiche economiche-finanziarie dell'Ente relative alle entrate e alle spese dell'esercizio precedente. Alla luce di tale confronto si osserva che:

- nel complesso le previsioni per l'esercizio 2012 registrano un decremento in valore assoluto di 3.796.856,02 dovuto alla riduzione dei trasferimenti regionali. Le previsioni

di entrata sono state ipotizzate sulla base delle disposizioni legislative in vigore, tenuto conto della valutazione del gettito effettivamente accertabile per le diverse voci di entrata, nella convinzione che la Regione Lombardia riveda i criteri di ripartizione dei finanziamenti;

- le previsioni per l'anno 2012 per quanto attiene alle spese correnti considerano sia le uscite previste dagli obblighi legislativi e contrattuali che gli interventi disposti dall'Amministrazione e sono state stimate con prudenza, sulla base delle risultanze del bilancio precedente e delle condizioni di precarietà finanziaria in cui versano le Comunità, attuando una revisione dei fabbisogni e utilizzando criteri di economia con l'intento di contenere la spesa pubblica;
- le stime appaiono coerenti e congrue, poiché vi è coesione tra i vari elementi di spesa e vi è proporzionalità tra risorse ed interventi come attestato nel parere rilasciato dal responsabile del servizio finanziario.

ENTRATE CORRENTI

Complessivamente le entrate correnti di cui al Titolo I e II previste per l'anno 2012 ammontano a € 4.490.300,13. L'attendibilità delle previsioni di entrata contenute nel bilancio di previsione 2012 è stata verificata ponendo a confronto le previsioni assestate dell'esercizio 2011, fermo restando che gli equilibri di bilancio vengono rispettati solo grazie alla previsione di un contributo dalla Regione Lombardia a copertura delle spese ordinarie di gestione stimato in euro 198.000,00.

ENTRATE DERIVATE

Tali entrate concorrono in modo determinante alla realizzazione degli equilibri di bilancio, ovvero alla copertura delle spese necessarie al funzionamento ordinario dell'Ente e se ne presenta la seguente sintesi:

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI				
TITOLO I		<i>Accertato 2010</i>	<i>Assestato 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>
Trasferimenti dello Stato	€	234.817,73	161.555,31	153.555,31
Trasferimenti correnti dalla Regione	€	1.068.127,39	1.152.503,52	826.179,42
Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	€	98.819,29	143.610,74	105.868,50
Trasferimenti da altri enti settore pubblico	€	4.319.103,25	3.903.427,14	3.033.771,90
TITOLO 1 - Entrate da trasferimenti	€	5.720.867,66	5.361.096,71	4.119.375,13

Le entrate derivate dai trasferimenti dello Stato riguardano il contributo statale per lo sviluppo investimenti e il contributo per le funzioni associate.

I contributi e i trasferimenti della Regione Lombardia per la copertura delle spese ordinarie hanno segnato una sensibile riduzione mettendo in serie difficoltà il raggiungimento degli equilibri di bilancio, che sono stati garantiti inserendo una quota di contributo regionale di euro 198.000,00 in attesa di una revisione dei criteri di finanziamento delle Comunità Montane come indicato nel Documento Strategico Annuale approvato dal Consiglio Regionale nel mese di novembre 2011.

ENTRATE PROPRIE

Le entrate proprie stimate dalla Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi per l'esercizio 2012 in € 370.925,00 registrano un decremento previsionale del 36,25% dovuto essenzialmente al venir meno dei trasferimenti dalla Fondazione CARIPLO e dei trasferimenti per il sistema turistico che avevano caratterizzato il bilancio di previsione 2011.

ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI E DEI SERVIZI				
TITOLO II		<i>Accertato 2010</i>	<i>Assestato 2010</i>	<i>Previsione 2012</i>
Proventi dei servizi pubblici	€	106.124,14	93.425,00	96.925,00
Proventi dei beni dell'Ente	€	30.150,00	30.650,00	32.000,00
Interessi attivi giacenze cassa	€	2.455,06	3.000,00	3.000,00
Proventi diversi	€	287.980,28	454.780,10	239.000,00
TITOLO 2 - Entrate proprie	€	426.709,48	581.855,10	370.925,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La tabella sottostante rappresenta un accorpamento significativo di tali entrate.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE		<i>Previsione 2012</i>
Titolo 3		
Trasferimento statale per opere recupero ambientale	€	498.000,00
Trasferimento regionale L.R. 7/2000	€	400.000,00
Trasferimenti Regionali L.R. 11/98	€	34.180,00
Trasferimenti Regionali ex L.R. 7/2000	€	250.000,00
Trasferimenti Regionali ex L.R. 25/2007	€	977.710,00
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALI	€	2.159.890,00
Titolo 4		
TOTALE ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI	€	0,00
Da avanzo di amministrazione applicato	€	0,00
Da avanzo economico	€	0,00
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	€	2.159.890,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€	2.159.890,00



Le entrate in conto capitale di cui al Titolo III registrano, in previsione, un decremento significativo rispetto alle previsioni assestate del 2011 dovuto essenzialmente al venir meno di contributi regionali per interventi vari nonché dei contributi da enti e da privati per la realizzazione di interventi condivisi sul Lago D'Iseo inseriti nel bilancio 2011. Di contro è previsto un aumento nel contributo del ministero per opere di recupero ambientale e nei trasferimenti regionali di cui alla L.R. 31/2008.

Per il 2012 non è previsto il ricorso all'anticipazione di cassa né il ricorso a nuovo indebitamento.

SPESE CORRENTI

Complessivamente le spese correnti di cui al Titolo I previste per l'anno 2012 ammontano a € 4.342.719,70 e registrano una contrazione di oltre il 28% rispetto ai dati assestate del 2011 a ragione della contrazione dei fondi regionali per il finanziamento della parte corrente del bilancio. Sul versante delle spese correnti sono state effettuate attente valutazioni ed operate significative limature inserendo in bilancio esclusivamente le spese obbligatorie e di funzionamento dell'ente.

Insieme alle spese correnti, allo scopo di determinare il risultato economico, concorrono le spese di cui al Titolo III, relative al rimborso dei mutui, che nel 2012 si prevedono in € 377.270,00.

L'attendibilità della previsione di spesa contenuta nel bilancio per l'esercizio 2012 è stata ottenuta ponendo a confronto i dati delle previsioni definitive dell'esercizio 2010 e quelle assestate relative all'esercizio 2011.



SPESE CORRENTI				
		<i>Impegnato 2010</i>	<i>Assestato 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>
Funzione 1				
Amministrazione generale	€	963.768,73	1.016.507,17	876.294,73
Funzione 2				
Istruzione pubblica e cultura	€	225.407,29	26.290,00	7.500,00
Funzione 3				
Settore sportivo- ricreativo-turismo	€	98.491,44	468.727,00	48.780,00
Funzione 4				
Gestione del territorio - Tutela ambiente	€	824.756,66	1.000.116,26	495.039,44
Funzione 5				
Settore sociale	€	3.545.390,49	3.483.994,57	2.827.655,53
Funzione 6				
Sviluppo economico	€	114.141,54	99.863,69	87.450,00
TITOLO 1 - Spese correnti	€	5.771.956,15	6.095.498,69	4.342.719,70
TITOLO 3 - Rimborso quota capitale mutui	€	383.979,12	861.297,67	377.270,00
TOTALE	€	6.155.935,27	6.956.796,36	4.719.989,70

Le spese correnti sono state stimate nella considerazione del proseguimento dell'attività degli uffici, dando copertura finanziaria alle spese obbligatorie ed incompressibili, quali il costo del personale, l'ammortamento dei mutui, le spese generali necessarie per far funzionare l'Ente (riscaldamento, utenze elettriche e telefoniche, contratti pluriennali siglati in precedenza, ecc.). La contrazione è significativa e scaturisce dalla impossibilità di finanziare gli interventi con la stessa portata degli anni precedenti per la riduzione delle risorse attribuite dalla Regione alle Comunità Montane.

Diminuiscono gli stanziamenti di ogni genere, non residuano significative disponibilità dopo aver dato copertura alle spese fisse e semifisse. In altre parole l'Ente ha operato in modo da ipotizzare il mantenimento dei servizi conservandone un livello apprezzabile pur abbattendo

i costi di gestione stessi.

Per analizzare in dettaglio l'incidenza delle singole spese è significativo esaminarne la composizione secondo la classificazione per interventi, come si evince dalla tabella di seguito presentata.

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTI			
		Previsione 2012	Percentuale
<i>Intervento 1</i>			
Spese del personale	€	776.990,00	17,89%
<i>Intervento 2</i>			
Acquisto beni di consumo e/o materie	€	39.105,86	0,90%
<i>Intervento 3</i>			
Prestazioni di servizi	€	2.990.294,61	68,86%
<i>Intervento 4</i>			
Utilizzo beni di terzi	€	35.775,00	0,82%
<i>Intervento 5</i>			
Trasferimenti	€	212.304,50	4,89%
<i>Intervento 6</i>			
Interessi passivi e oneri finanziari	€	166.000,00	3,82%
<i>Intervento 7</i>			
Imposte e tasse	€	58.645,00	1,35%
<i>Intervento 8</i>			
Oneri straordinari della gestione corrente	€	0,00	0,00%
<i>Intervento 9</i>			
Ammortamenti	€	0,00	0,00%
<i>Intervento 11</i>			
Fondo di riserva	€	63.604,73	1,46%
TOTALE SPESE CORRENTI	€	4.342.719,70	100,00%

Dall'esame della tabella emerge che:

Prestazioni di servizi

Sono rilevanti per volumi i servizi acquistati che attengono alla funzione riguardante il settore sociale, che da solo assorbe ben € 2.515.930,17 oltre a quelli necessari per garantire il funzionamento dell'ente che ne assorbe € 318.000,00.

Spese per trasferimenti

Le spese per trasferimenti attengono principalmente al settore sociale per i trasferimenti per buoni sociali e per i trasferimenti di cui alla ex circolare regionale n. 4.

Spese per il personale

Continuano a trovare applicazione, in via generale, le disposizioni di cui alla Legge finanziaria 296/2006 in particolare l'art. 1 comma 562 che recita che gli Enti non sottoposti al Patto di Stabilità devono concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica adottando misure tese a garantire che le spese per il personale non superino per il 2012 il corrispondente ammontare del 2004. Nel bilancio della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi tale vincolo è rispettato, così come dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nel suo parere, anche in considerazione di personale andato in quiescenza e/o mobilità non sostituito.

Interessi passivi e oneri finanziari

E' stato controllato l'elenco dei mutui in ammortamento, esso comporta un carico annuo per il 2012 di € 165.821,32 per interessi. La spesa imputata a bilancio corrisponde sia in linea interesse che in linea capitale ed è contenuta entro i limiti di legge.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva ordinario è stato previsto nel rispetto delle disposizioni normative di cui all'art. 166 del D.Lgs. 267/2000, esso assume il valore di € 63.604,73.

SPESE IN CONTO CAPITALE

In merito alle spese in conto capitale il Revisore si limita ad osservare che le previsioni di spesa sono coerenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dall'organo volitivo.

Lo scenario di incertezza sul futuro delle Comunità Montane ha determinato la necessità di procedere con cautela nelle previsioni di investimenti futuri, salvo procedere poi alle opportune variazioni una volta che sarà chiaro il quadro delle risorse su cui poter effettivamente contare.



SPESE IN CONTO CAPITALE				
		<i>Impegnato 2010</i>	<i>Assestato 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>
Funzione 1 Amministrazione generale	€	20.270,00	0,00	0,00
Funzione 2 Istruzione pubblica e cultura	€	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 Settore sportivo- ricreativo-turismo	€	351.001,59	514.473,92	70.000,00
Funzione 4 Gestione del territorio – Tutela ambiente	€	403.889,16	1.331.816,00	606.180,00
Funzione 5 Settore sociale	€	67.000,00	600.000,00	0,00
Funzione 6 Sviluppo economico	€	311.259,85	1.273.649,44	1.483.710,00
TITOLO 1 - Spese in conto capitale	€	1.153.420,60	3.719.939,36	2.159.890,00

Nel corso del 2012 sono stati ipotizzati investimenti per euro 2.159.890,00 e si escludono i trasferimenti di cui alle L.R. 31/2008 e n. 25/2007 gli interventi più significativi attengono:

- Opere per la tutela ambientale
(finanziate con trasferimenti dal Ministero) € 498.000,00
- Opere per lavori Valle del Freddo
(finanziate con trasferimenti regionali) € 74.000,00
- Manutenzione straordinaria ciclovie Val Cavallina
(finanziata con trasferimenti regionali) € 70.000,00

BILANCIO PLURIENNALE E RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

Nel contesto di incertezza operativa e delle sempre più ridotte disponibilità economiche che hanno messo in seria difficoltà la predisposizione del bilancio di previsione 2012, la



Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi non ha potuto procedere ad una dettagliata programmazione triennale. Ciò spiega quindi la programmazione piuttosto “tecnica” che ha determinato la volontà di presentare gli stanziamenti per gli esercizi 2013 e 2014 con gli stessi importi.

Il bilancio pluriennale è comunque redatto in conformità all'art. 171 del D.Lgs. n. 267/2000 e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/96. Il Testo Unico prevede appunto che al bilancio di previsione sia allegato un bilancio pluriennale di pari durata a quello della Regione di appartenenza. Il documento è articolato in programmi e servizi ed analizzato per interventi e indica per ciascuno l'ammontare delle spese correnti di gestione – distinte in *consolidate* e di *sviluppo* – e delle spese di investimento – distinte per ciascuno degli anni 2012, 2013 e 2014.

Anche la relazione previsionale e programmatica approvata dalla Giunta Esecutiva è stata redatta in conformità a quanto stabilito dall'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000, secondo il nuovo schema approvato dal D.P.R. 326/98 che si articola in sei sezioni. Essa contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impegni, la sua redazione ha seguito le fasi relative alla ricognizione dei dati fisici e dell'illustrazione delle caratteristiche generali (popolazione, territorio, personale, organismi gestionali, ecc.), alla valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate, all'esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento. Inoltre ciascun programma indica le scelte adottate e le finalità da conseguire, le risorse umane e strumentali da utilizzare, individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le conseguenti risorse. Ogni programma spiega le scelte, gli obiettivi e le finalità da conseguire fornendo adeguata dimostrazione della loro coerenza con le previsioni annuali e pluriennali, con gli strumenti programmatici vigenti (Piano Urbanistico, Piano Socio Economico, Piani di assestamento dei beni silvo-pastorali), con gli accordi di programma vigenti, con il programma triennale e con l'elenco annuale dei lavori pubblici.



CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, lo scrivente Revisore dei conti

esprime parere favorevole

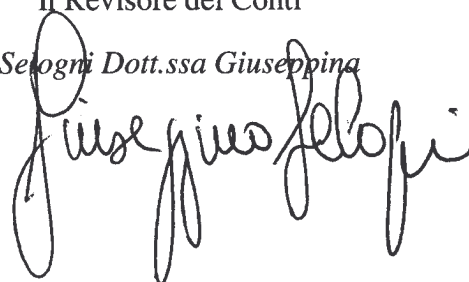
all'approvazione del bilancio annuale 2012, del bilancio pluriennale 2012/2014 nonché dei relativi allegati, ritenendoli

- **attendibili**, ovvero le entrate che presentano incertezze di realizzabilità sono state stimate con prudenza. Laddove il trasferimento regionale a copertura delle spese ordinarie di gestione non trovasse conferma nella revisione dei criteri di finanziamento delle Comunità Montane da parte della Regione Lombardia, l'Ente rivedrà il bilancio nel suo complesso al fine di ripristinare l'equilibrio utilizzando in primis risorse proprie accantonate e richiedendo eventuali contribuzioni agli enti per i servizi resi;
- **congrui**, in quanto le spese, risultano valutate secondo criteri che, in base agli elementi attualmente disponibili assicurano attendibilità alle previsioni effettuate;
- **coerenti**, poiché conformi agli atti fondamentali della gestione.

Lovere, 12 dicembre 2011

Il Revisore dei Conti

Selogni Dott.ssa Giuseppina



La Regione Lombardia ha sollecitato l'approvazione del Bilancio per l'esercizio 2012 entro la scadenza del 31.12.2011 perché partecipa alla sperimentazione a livello nazionale della riforma della contabilità di Comuni, Province, Regioni ed enti strumentali prevista dalla legge 7 aprile 2011, n. 39.

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2012 presentato tiene conto esclusivamente delle spese obbligatorie e delle spese di funzionamento delle sedi, oltre le spese finanziate da specifiche entrate vincolate o delegate.

Purtroppo la ripartizione dei fondi regionali per la copertura delle spese ordinarie fatta sui criteri della Legge 25/97 a partire dall'anno 2012 comporta per le comunità montane che hanno subito la fusione di più territori una drastica riduzione degli importi in quanto non tiene più conto della deroga concessa dalla regione stessa dal 2009 al 2011.

Per poter chiudere in equilibrio questo Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2012 si è reso necessario quindi inserire una quota di contributo regionale di euro 198.000,00 (pari alla riduzione del fondo di cui sopra), in quanto si spera che prima della definizione dei riparti da parte della Regione vengano ridefiniti i criteri.

Il Bilancio per l'esercizio 2012 prevede quindi il Pareggio Finanziario complessivo per un importo di € 7.601.879,90 secondo lo schema approvato dalla Giunta Esecutiva con deliberazione n. 207 del 28.11.2011:

ENTRATE		SPESE	
Titolo I	4.119.375,13	Titolo I	4.342.719,70
Titolo II	370.925,00	Titolo II	2.159.890,00
Titolo III	2.159.890,00		
Totale Entrate Finali	6.650.190,13	Totale spese finali	6.502.609,70
Titolo IV	0,00	Titolo III	377.270,00
Titolo V	722.000,00	Titolo IV	722.000,00
Totale	7.372.190,13	Totale	7.601.879,70
Avanzo amm.ne	229.689,57	Disavanzo amm.ne	0,00
Totale ENTRATE	7.601.879,70	Totale SPESE	7.601.897,70

Tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese di riscossione e di altre eventuali spese connesse.

Vengono rispettati gli equilibri di bilancio, il vincolo del tetto di spesa relativo al costo del personale e quello sul contenimento della spesa della politica.

La Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2012/2014 è stata redatta sul modello stabilito con il D.P.R. 326/98 e trova riscontro finanziario sia nel Bilancio per l'esercizio 2012 sia nel Bilancio pluriennale proposto per il periodo 2012/2014, redatto anch'esso in conformità con le disposizioni legislative in programmi e servizi. Per quanto riguarda gli stanziamenti degli esercizi 2013 e 2014 sono un mero ripresentare le somme del 2012 per le motivazioni espresse sopra circa il futuro dell'Ente.

A conclusione dell'esame dello schema di Bilancio di previsione per l'esercizio 2012, della Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2012/2014 e del Bilancio pluriennale per il medesimo periodo, predisposti dalla Giunta Esecutiva di questa Comunità Montana e degli altri atti contabili allegati, la sottoscritta Patrizia Perani, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, esprime, in merito agli stessi, parere favorevole.

Lovere, 28.11.2011


IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



(Dr.ssa Perani Patrizia)


Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

Il Presidente





Il Direttore Generale




~~~~~  
Referto di pubblicazione (articolo 124 comma 2 D. Lgs. 18/8/2000 n° 267).

Io sottoscritto Direttore Generale della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi certifico che copia del presente verbale viene pubblicata in data odierna all'albo pretorio dove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi dal 19 GEN 2012 al 3 FEB 2012.

addì, 19 GEN 2012



Il Direttore Generale

  
\_\_\_\_\_

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la suesesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio della Comunità Montana e senza riportare nei primi 10 giorni di pubblicazione denunce di vizio di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi del comma 3 dell'articolo 134 del Decreto Legislativo 18/8/2000, n° 267.

Il Direttore Generale

Li \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_