

# COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Deliberazione n° 16  
Elenco n° 3

ORIGINALE

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA

2<sup>a</sup> convocazione

**OGGETTO:** APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2014-RELAZIONE PREVISIONALE PROGRAMMATICA-BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016.

L'anno 2014 addì 16 del mese di APRILE alle ore 20.45 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>	A
<i>Agnellini Angelo</i>	P	<i>Manzoni Gian Mario</i>	P
<i>Andreina Heidi Monica</i>	A	<i>Fadini Mauro Antonio</i>	A
<i>Antonoli Mariangela</i>	A	<i>Ori Belometti Maria</i>	P
<i>Armati Massimo</i>	A	<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>Benedetti Danny</i>	A	<i>Bonomelli Mauro</i>	A
<i>Brignoli Fabio</i>	A	<i>Mossali Alfredo</i>	P
<i>Falconi Giovan Maria</i>	A	<i>Zoppetti Marco</i>	A
<i>Cambianica Edoardo</i>	A	<i>Tonni Giovanni</i>	P
<i>Capoferri Sergio</i>	A	<i>Polini Norma</i>	P
<i>Foglia Carlo</i>	P	<i>Scaburri Simone</i>	P
<i>Pedretti Flavio Antonio</i>	P	<i>Schiavi Daria</i>	A
<i>Colossi Dario</i>	A	<i>Trussardi Maurizio</i>	A
<i>Filippini Francesco</i>	P	<i>Vegini Angelo</i>	P
<i>Capoferri Laura</i>	A	<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 Presidente dell'Assemblea Sig. Bigoni Alessandro dichiara aperta per la trattazione dell'ordine del giorno sopra citato.

OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2014 – Relazione Previsionale e Programmatica e Bilancio Pluriennale 2014-2016

**PARERI**

▪ **PARERE DEL RESPONSABILE TECNICO**

FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica  
~~CONTRARIO~~\*

Li 14 APR 2014



Il Dirigente Area Agricoltura e  
Gestione del territorio  
(dott. Fusari Silvano)

  
\_\_\_\_\_



Il Responsabile area Finanziaria  
Affari Generali  
(dott.ssa Perani Patrizia)

  
\_\_\_\_\_

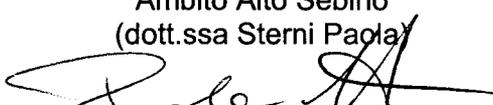


Il Responsabile dell'Area Tecnica  
(Arch. Cominetti Claudia)

  
\_\_\_\_\_



Il Coordinatore Servizi sociali  
Ambito Alto Sebino  
(dott.ssa Sterni Paola)

  
\_\_\_\_\_

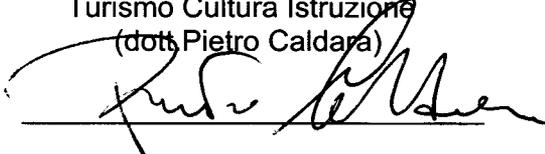


Il Coordinatore Servizi sociali  
Ambito Basso Sebino  
(dott.ssa Bianchi Francesca)

  
\_\_\_\_\_



Il Responsabile del Servizio  
Turismo Cultura Istruzione  
(dott. Pietro Caldara)

  
\_\_\_\_\_

Se contrario, il parere dovrà essere motivato e riportato per iscritto su apposito foglio da allegare alla presente proposta.

▪ PARERE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO

~~FAVOREVOLE~~ in ordine alla regolarità contabile estesa alla copertura finanziaria  
~~CONTRARIO \*~~

NULLA DA OSSERVARE  
NON COMPORTA SPESA

Li 14/04/2014



IL RESPONSABILE FINANZIARIO  
(dott.ssa Perani Patrizia)

Perani

**OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2014-  
Relazione previsionale e programmatica- Bilancio Pluriennale 2014-2016**

Alle ore 20.45 consiglieri presenti nr.14

**L'ASSEMBLEA**

VISTO:

- il decreto legislativo n° 267 del 18 agosto 2000;
- la Legge Regionale n. 19/2008;
- lo statuto della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi;

PREMESSO che La Regione Lombardia con deliberazione della Giunta regionale n.X/1064 del 12.12.2013 ha autorizzato l'approvazione del Bilancio delle Comunità Montane Lombarde per l'esercizio 2014 entro la scadenza del 31.03.2014., mentre con decreto del Ministro dell'Interno del 13.02.2014 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione per l'anno 2014 da parte degli enti locali è differito al 30.04.2014;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Esecutiva nr. 40 del 17.03.2014 con la quale è stato adottato lo schema di bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2014 corredato di relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale per gli anni 2014-2015-2016, ai sensi del D. Lgs, n° 267/00;

RILEVATO che le Comunità Montane non sono soggette al patto di stabilità per l'anno 2014;

RILEVATO che il bilancio di previsione è stato formato osservando i principi stabiliti dall'art.162 del D.gs. n° 267/2000 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, inclusa quella relativa alle modalità di calcolo della capacità di indebitamento di cui al primo comma dell'art.204 del D.Lgs. n° 267/2000
- 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 2012, approvato con delibera assembleare nr.14 del 06.06.2013 e dalle risultanze del medesimo la

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi non risulta strutturalmente ente deficitario,

- al bilancio è allegato il prospetto delle spese di investimento con l'indicazione dei relativi mezzi di finanziamento
- al bilancio è stata allegata la deliberazione della Giunta Esecutiva nr. 39 del 17.03.2014 "Individuazione beni immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dimissione- art . 58 D.L. 25.06.2008 nr. 112 modificato con legge 06.08.2008 nr. 133";
- al Bilancio è stata allegata la deliberazione della Giunta Esecutiva nr. 38 del 17.03.2014 "Programmazione triennale del fabbisogno del personale- anni 2014/2016 e piano manuale di formazione";
- al Bilancio è stata allegata la deliberazione della Giunta Esecutiva nr. 37 del 17.03.2014" Approvazione piano triennale 2014/2016 di contenimento delle spese";
- 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 non sussistono ulteriori opere pubbliche oltre a quelle elencate nel programma approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva nr.133 del 05.11.2013,

VISTA:

- ◆ la relazione del revisore dei conti nella quale esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione – anno 2014 e del bilancio pluriennale 2014/2015/2016 (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 Sigg.: Filippini, Agnellini ;

SENTITO altresì l'intervento del Consigliere Mossali che evidenzia quanto si debba credere nella Comunità Montana non solo per la gestione di funzioni associate, "perche' le risorse che arrivano tramite la Comunità Montana fanno comodo a tutti ";

VISTI gli allegati pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica dal Dirigente Area Agricoltura e Gestione del Territorio, dr. Fusari Silvano, dalla responsabile dell'Area Tecnica, Arch. Cominetti Claudia, dalla Responsabile dei Servizi Sociali Ambito Alto Sebino dr.ssa Paola Sterni, dalla Responsabile dell'Area Servizi Sociali Ambito Basso Sebino dr.ssa Francesca Bianchi, dalla Responsabile Area Finanziaria Affari Generali dr.ssa Perani Patrizia e in ordine alla regolarità contabile dalla Responsabile Area Finanziaria Affari Generali dr.ssa Perani Patrizia, ai sensi dell'articolo 49, commi 1 e 3 del D. Lgs. 267/000;

RIPORTATA la dichiarazione del Consigliere Filippini che sottolinea una "opportuna riflessione sul contributo di solidarietà da parte dei Comuni, inserito nel Bilancio pluriennale 2014-2016 e in particolare quelli del biennio 2015-2016";

CON VOTI espressi nelle forme di legge e secondo le disposizioni del vigente statuto nel modo seguente: consiglieri presenti n°14 e votanti n°13 ; favorevoli n° 13; astenuti n° 1 (Manzoni) , contrari nessuno;

**d e l i b e r a**

1. di approvare il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, 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 2014-2015-2016;
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 nr.14 , votanti nr.13 ; favorevoli nr.13 , astenuti nr. 1 (Manzoni) 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**

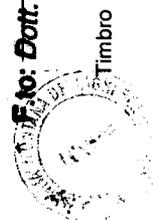
**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Anno 2014**

<b>ENTRATA</b>	<b>Competenza</b>	<b>SPESA</b>	<b>Competenza</b>
Titolo I - Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e altri enti	5.095.843,97	Titolo I - Spese correnti	5.383.740,08
Titolo II - Entrate extratributarie	382.460,00	Titolo II - Spese in conto capitale	2.316.036,98
Titolo III - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti capitale e riscossione crediti	2.216.413,46		
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>7.694.717,43</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>7.699.777,06</b>
Titolo IV - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	339.105,00
Titolo V - Entrate da servizi per conto terzi	635.000,00	Titolo IV - Spese per servizi per conto terzi	635.000,00
<b>Totale .....</b>	<b>8.329.717,43</b>	<b>Totale .....</b>	<b>8.673.882,06</b>
Avanzo di Amministrazione	344.164,63	Disavanzo di Amministrazione	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA</b>	<b>8.673.882,06</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESA</b>	<b>8.673.882,06</b>

Allegato A alla delibera  
Nr. 16 del 16-4-2014

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

Il Segretario



F.to: **Doct. SILVANO FUSARI**

Timbro

Il Rappresentante Legale  
**F.TO IL PRESIDENTE**  
SCABOTERMI S.FIONE

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to **PATRIZIA PERANI**



COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI  
BERGAMASCHI

Via Del Cantiere n. 4 - 24065 LOVERE

Provincia di Bergamo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

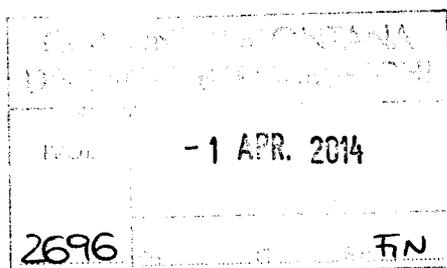
BILANCIO DI PREVISIONE 2014

BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

*REVISORE DEL CONTO*

*Roberto Trovato*



## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Roberto Trovato, *revisore* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 19 marzo 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016 ;
  - relazione previsionale e programmatica 2014-2016 ;
  - rendiconto dell'esercizio 2012 ;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 ;
  - il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla Regione , di cui all'articolo 165, comma 2 del d.lgs.267/2000 ;
  - il quadro analitico delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali ;
  - il prospetto dei costi del personale 2014 ;
  - il quadro dimostrativo del finanziamento degli investimenti 2014, 2015, 2016 ;
  - il prospetto dei mutui in ammortamento anni 2014, 2015, 2016 ;
  - il prospetto dell'utilizzo dell'avanzo esercizio 2013 ;
  - la dichiarazione per accantonamento al fondo svalutazione dei crediti, di cui all'art. 6, comma 17 d.l. 95/2012 ;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - comunicazioni degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'Ente ;
- 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;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - 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;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di 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

### BILANCIO DI PREVISIONE 2014

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, 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):

<i>Titolo I:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.095.843,97	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.383.740,08
<i>Titolo II:</i> Entrate extratributarie	382.460,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.316.036,98
<i>Titolo III:</i> Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti	2.216.413,46		
<i>Titolo IV:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	339.105,00
<i>Titolo V:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	635.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	635.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.329.717,43</b>	<b>Totale</b>	<b>8.673.882,06</b>
<b>Avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>344.164,63</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto</b>	
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>8.673.882,06</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>8.673.882,06</b>

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

L'equilibrio di parte corrente, relativamente l'anno 2014, risulta così raggiunto :

Titolo I° Entrate derivate da trasferimenti	5.095.843,97
Titolo II° Entrate proprie	382.460,00
Quota avanzo destinato spese correnti	244.541,11
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>5.722.845,08</b>
Titolo I° Spese correnti	5.383.740,08
Titolo III° quote rimborso mutui	339.105,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.722.845,08</b>

L'equilibrio di parte capitale, relativamente l'anno 2014, risulta così raggiunto :

Titolo III° Entrate derivate da alienazioni e trasferimenti	2.216.413,46
Titolo IV° Entrate da accensione prestiti	0
Quota avanzo destinato spese conto capitale	99.623,52
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>2.316.063,98</b>
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>2.316.036,98</b>

## BILANCIO PLURIENNALE

### 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

L'equilibrio di parte corrente, relativamente l'anno 2015, ( in unità di euro ) risulta così raggiunto :

Titolo I° Entrate derivate da trasferimenti	5.355.550
Titolo II° Entrate proprie	345.960
Quota avanzo destinato spese correnti	0
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>5.699.510</b>
Titolo I° Spese correnti	5.354.194
Titolo III° quote rimborso mutui	345.316
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.699.510</b>

L'equilibrio di parte corrente, relativamente l'anno 2016, risulta così raggiunto :

Titolo I° Entrate derivate da trasferimenti	5.327.550
Titolo II° Entrate proprie	345.960
Quota avanzo destinato spese correnti	0
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>5.673.510</b>
Titolo I° Spese correnti	5.310.390
Titolo III° quote rimborso mutui	363.120
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.673.510</b>

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **8. Verifica della coerenza interna**

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 (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.)

#### **8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

##### **8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n.38 del 17/3/2014. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 17/03/2014 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

#### **8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica 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.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE CORRENTI**

Le previsioni di entrate presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013 ed al rendiconto 2012:

				<b>Incremento % 2014/2013</b>
01 - Titolo I° Entrate contributi e trasferimenti	4.331.270,47	4.915.034,62	5.095.843,97	4%
02 - Titolo II° Entrate extratributarie	502.652,88	463.306,91	382.460,00	-17%
03 - Titolo III° Entrate alienazioni	1.696.573,60	2.550.299,09	2.216.413,46	-13%
04 - Titolo IV° Entrate accensione prestiti	//	//	//	#VALORE!
05 - Titolo V° Entrate servizi conto terzi	425.407,76	632.000,00	635.000,00	0%
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>6.955.904,71</b>	<b>8.560.640,62</b>	<b>8.329.717,43</b>	<b>#VALORE!</b>

Di seguito i commenti alle entrate correnti che hanno subito variazioni rispetto alle previsioni definitive anno 2013 :

**1) Entrate extratributarie**

Le entrate extratributarie passano, nel 2014, da €. 463.307 a €. 382.460 , con un decremento di €. 80.847; tale decremento è dovuto, essenzialmente, alla sensibile diminuzione dei rimborsi previsti dal Consorzio della Valcavallina ( - €. 60.249 ) e da diminuzione di proventi tipici dell'Ente.

**2) Entrate da alienazioni**

Le entrate da alienazioni passano, nel 2014, da €. 2.550.299,09 a €.2.216.413,46 , con un decremento di €. 333.885,63 ; tale decremento è dovuto, oltre che da variazioni positive e negative intervenute sui vari contributi, dalla sostanziale diminuzione dei contributi BIM per investimenti.

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2013, è il seguente:

				Incremento % 2014/2013
01 - Personale	1.005.749,75	846.518,00	798.522,10	-6%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	125.255,99	156.520,56	79.316,46	-49%
03 - Prestazioni di servizi	3.058.091,97	3.670.512,42	3.785.628,50	3%
04 - Utilizzo di beni di terzi	58.663,81	46.475,00	24.775,00	-47%
05 - Trasferimenti	439.193,34	664.779,36	472.453,05	-29%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	165.203,18	140.090,00	124.893,00	-11%
07 - Imposte e tasse	77.252,12	108.129,00	66.904,58	-38%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	27.893,83			#DIV/0!
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		100,00		
11 - Fondo di riserva		128.027,13	31.247,39	-76%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.957.303,99</b>	<b>5.761.151,47</b>	<b>5.383.740,08</b>	<b>-6,55%</b>

Di seguito i commenti alle spese correnti che hanno subito variazioni rispetto alle previsioni definitive anno 2013 :

### *1) Spese di personale*

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in €798.522,10 riferita a n. 19 dipendenti, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 91.000,00 pari al 8,46% delle spese dell'intervento 01.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2011 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

#### **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

#### **2) Spese per prestazioni servizi**

Le spese per prestazioni passano, nel 2014, da € 3.670.512,42 a € 3.785.628,50 , con un incremento di € 115.116,08 ; tale incremento è dovuto, in maniera rilevante, a maggiori servizi richiesti nell'ambito sociale e per la tutela ambientale e la gestione del territorio .

#### **3) Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine non è previsto nel bilancio 2014 alcun stanziamento.

#### **4) Fondo svalutazione crediti**

L'art.6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n.95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento in quanto non risultano presenti residui attivi aventi anzianità superiore a cinque anni.

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

In relazione agli organismi partecipati dall'Ente si espone quanto segue :

A) Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

B) Sono presenti le seguenti società partecipate che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi:

Denominazione
L'Ora s.r.l. Via Baracche n. 6 24065 Lovere (BG)
GAL 4 Comunità delle valli e dei laghi Società Cooperativa via Don Zinetti n. 1 24060 Casazza (BG)

C) Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 ;

D) Non vi sono organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile, ad eccezione delle seguenti :

Denominazione

GAL 4 Comunità delle valli e dei laghi Società  
Cooperativa via Don Zinetti n. 1 24060 Casazza  
(BG)

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le entrate in conto capitale previste per l'esercizio 2014 registrano la seguente evoluzione confrontate con i dati del rendiconto 2012 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2013 :

<b>Titolo III</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Prev.def. 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>
Contributi interventi territorio	0	0	124.951,69
Trasferimenti Regionali L.R.7/2000	138.103,75	117.216,31	150.000,00
Contributo per interventi vari	0	600.000,00	0
Trasferimenti Regionali L.R.11/98	28.367,72	12.550,00	15.000,00
Trasferimenti Regionali L.R.7/2000	174.868,79	130.244,02	150.000,00
Trasferimenti Regionali L.R.25/2007	451.784,87	1.192.288,76	1.746.461,77
Trasferimenti di capitale da altri enti settore pubblico	492.000,00	423.000,00	30.000,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	411.448,47	75.000,00	0
<b>Totali entrate da trasferimento capitali</b>	<b>1.696.573,60</b>	<b>2.550.299,09</b>	<b>2.216.413,46</b>
Quota avanzo di amministrazione applicato alle spese per investimenti			99.623,52
<b>Totale entrate in conto capitale</b>			<b>2.316.036,98</b>
<b>Totale spese in conto capitale</b>			<b>2.316.036,98</b>

### SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.316.036,98, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto relativo alle verifiche degli equilibri.

	Rendiconto 2012	Prev.def. 2013	Bilancio di previsione 2014
Funzione generali di amministrazione	0	75.000,00	50.951,69
Funzione istruzione pubblica e cultura	0	0	30.000,00
Funzioni settore sportivo e ricreativo	10.000,00	240.000,00	0
Funzioni per gestione territorio e tutela ambientale	549.376,76	1.203.378,16	92.017,21
Funzioni settore sociale	301.186,20	42.900,00	64.000,00
Funzioni sviluppo economico	630.215,56	1.595.514,30	2.079.068,08
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>1.490.778,52</b>	<b>3.156.792,46</b>	<b>2.316.036,98</b>

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

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. 194/96.

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.

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;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.095.844	5.353.550	5.327.550	15.776.943
Titolo II	382.460	345.960	345.960	1.074.380
Titolo III	2.216.413	985.800	955.800	4.158.013
Titolo IV				
<i>Somma</i>	7.694.717	6.685.310	6.629.310	21.009.337
Avanzo presunto	344.165			344.165
<b>Totale</b>	<b>8.038.882</b>	<b>6.685.310</b>	<b>6.629.310</b>	<b>21.353.501</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.383.740	5.354.194	5.310.390	16.048.323
Titolo II	2.316.037	985.800	955.800	4.257.637
Titolo III	339.105	345.316	363.120	1.047.541
<i>Somma</i>	8.038.882	6.685.310	6.629.310	21.353.501
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>8.038.882</b>	<b>6.685.310</b>	<b>6.629.310</b>	<b>21.353.501</b>

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsione 2013	Previsione 2014	var. %	Previsione 2015	var. %
01 - Personale	798.522	784.000	-1,82	784.000	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	79.316	74.008	-6,69	74.008	
03 - Prestazioni di servizi	3.785.628	3.792.940	0,19	3.771.940	-0,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	24.775	24.775		24.775	
05 - Trasferimenti	472.453	471.203	-0,26	471.203	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	124.893	108.085	-13,46	90.250	-16,50
07 - Imposte e tasse	66.905	62.097	-7,19	62.097	0,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		5.000			-100,00
09 - Ammortamenti di esercizio					#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			#DIV/0!		#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	31.247	37.086	18,69	32.117	-13,40
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.383.739</b>	<b>5.359.194</b>	<b>-0,46</b>	<b>5.310.389</b>	<b>-0,91</b>

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno .

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente anno 2014

Dall'analisi dei dati contenuti nell'elaborato di bilancio di previsione 2014, si evince che, pur in presenza di un incremento delle risorse regionali, le ordinarie spese di funzionamento vengono coperte utilizzando quote di fondi BIM, utili da partecipazioni, una rilevante parte dell'avanzo di amministrazione e dall'istituzione di un fondo di solidarietà dei Comuni, a norma dell'art. 43 comma 1 dello statuto, di € 0,35 per abitante.

L'organo di revisione ritiene indispensabile un continuo monitoraggio sull'andamento delle spese correnti al fine di non incrementare il fondo di solidarietà e di non utilizzare risorse diverse da quelle ordinarie e correnti.

### b) Riguardo agli organismi partecipati

L'Ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate ed atto a monitorare, con report almeno trimestrali, la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni. Per quel che attiene le partecipate "l'Ora s.r.l. e " GAL 4 Comunità delle valli e dei laghi società cooperativa ", occorre valutare la convenienza/opportunità di mantenimento delle partecipazioni in essere. In data 26 marzo scorso è prevenuta, da GAL 4 Comunità delle valli e dei laghi società cooperativa, prot. 2492, richiesta di ricapitalizzazione a seguito di perdite che hanno completamente eroso il capitale sociale.

### c) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della legge 228/2012.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel, così come modificato dalla L.174/2012 e tenuto conto:

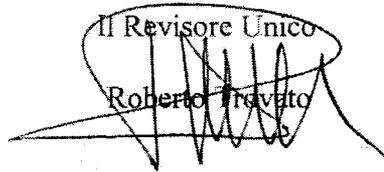
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario ;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente ;

il Revisore:

- 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, giuste le considerazioni, le osservazioni suesposte;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014, sulla proposta di bilancio pluriennale 2015-2016 e sui documenti allegati, invitando l'Ente a considerare le osservazioni e i suggerimenti contenuti nella presente relazione.

Love, li 31 marzo 2014

Il Revisore Unico  
  
Roberto Trovato

La Regione Lombardia con deliberazione della Giunta regionale n.X/1064 del 12.12.2013 ha autorizzato l'approvazione del Bilancio delle Comunità Montane Lombarde per l'esercizio 2014 entro la scadenza del 31.03.2014., mentre con decreto del Ministro dell'Interno del 13.02.2014 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione per l'anno 2014 da parte degli enti locali è differito al 30.04.2014.

Il differimento da parte della Regione Lombardia è dovuto al fatto che il Consiglio Regionale non aveva ancora approvato a quella data la modifica dei criteri di definizione del riparto e l'ammontare delle risorse disponibili per il contributo al funzionamento per il triennio 2014-2016 attribuito alle Comunità Montane ai sensi dell'art.13, comma 1, lettera c bis) L.R. n.19/2008 da inserire nel Bilancio regionale stesso.

Con DGR n. X/1361 del 14.02.2014 la Giunta Regionale ha approvato i costi standard per le Comunità Montane Lombarde e determinato il contributo di funzionamento per l'anno 2014 sulla base di criteri concordati con la Conferenza dei Presidenti delle Comunità Montane.

Per l'anno 2014 le risorse complessive stanziare nel Bilancio Regionale 2014 ammontano a 12 milioni di euro che sono i fondi destinati al contributo al funzionamento art.13 comma 1 lettera c) bis L.R. 19/2008 pari a € 9.300.000,00 sommati al contributo per la gestione associata delle funzioni comunali delegate art.20 L.R. 19/2008 pari a € 2.700.000,00 dell'esercizio 2013.

La somma a favore di questo Ente per l'anno 2014 è pari a € 749.588,35 a fronte di uno stanziamento nel bilancio 2013 di complessivi € 695.976,37 con una differenza positiva di € 53.611,98.

L'incremento delle risorse regionali però non è sufficiente a coprire le spese di funzionamento e si rende quindi necessario utilizzare una quota dei fondi BIM pari a 25.000 per zona a copertura di una quota parte delle rate dei mutui in ammortamento assunti per la realizzazione delle tre sedi e istituire il fondo di solidarietà dei Comuni ai sensi dell'art.43 comma 1 dello Statuto per un importo di € 0.35 per abitante oltre all'introito una tantum di utili dalla società Servizi Comunali Spa di Sarnico per l'importo di € 32.500,00.

Viene inoltre applicato l'avanzo di amministrazione 2013 vincolato per un importo di € 344.164,63, considerato che con atto della Giunta Esecutiva n.6 del 03.02.2014 è stato approvato il verbale di chiusura dell'esercizio finanziario 2013 dal quale si desume un avanzo di amministrazione di complessivi € 1.104.925,77 di cui vincolato pari a € 1.049.409,45.

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2014 presentato tiene conto esclusivamente delle spese obbligatorie e delle spese di funzionamento delle sedi, oltre le spese finanziate da specifiche entrate vincolate o delegate.

Il Bilancio per l'esercizio 2014 prevede quindi il Pareggio Finanziario complessivo per un importo di € 8.673.882,06 :

ENTRATE		SPESE	
Titolo I	5.095.843,97	Titolo I	5.383.740,08
Titolo II	382.460,00	Titolo II	2.316.036,98
Titolo III	2.216.413,46		
Totale Entrate Finali	7.694.717,43	Totale spese finali	7.699.777,06
Titolo IV	0,00	Titolo III	339.105,00
Titolo V	635.000,00	Titolo IV	635.000,00
Totale	8.329.717,43	Totale	8.673.882,06
Avanzo amm.ne	344.164,63	Disavanzo amm.ne	0,00
Totale ENTRATE	8.673.882,06	Totale SPESE	8.673.882,06

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 e i vari vincoli della spesa.



**COMUNITA' MONTANA  
dei LAGHI BERGAMASCHI**

Per quanto riguarda la spesa del personale è stato prevista la quota del 1% a carico dell'ente della previdenza complementare nel caso il personale aderisca al fondo Perseo.

La Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2014/2016 è stata redatta sul modello stabilito con il D.P.R. 326/98 e trova riscontro finanziario sia nel Bilancio per l'esercizio 2014 sia nel Bilancio pluriennale proposto per il periodo 2014/2016, redatto anch'esso in conformità con le disposizioni legislative in programmi e servizi.

Per quanto riguarda gli stanziamenti degli esercizi 2015 e 2016 è necessario evidenziare che il contributo regionale al funzionamento subisce una diminuzione complessiva di € 100.000,00 in quanto l'importo nel bilancio regionale passa a € 10.500.000,00 e si pareggia incrementando la quota pro abitante del fondo di solidarietà fino a € 1,70.

A conclusione dell'esame dello schema di Bilancio di previsione per l'esercizio 2014, della Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2014/2016 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, 12.03.2014

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(D<sup>ssa</sup> 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 28 APR 2014 al 13 MAG 2014.

addì, 28 APR 2014



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 \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_