

# **AUTORITA' di BACINO LACUALE dei LAGHI D'ISEO, ENDINE e MORO**

Provincia di Bergamo

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

# **Autorità di Bacino Lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro**

## **Organo di Revisione**

**Verbale n. 11 del 09 dicembre 2014**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 05 dicembre 2104 ha:

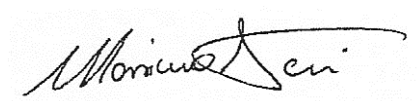
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione;

delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, dell'Autorità di Bacino Lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarnico, li 09 dicembre 2014

L'ORGANO DI REVISIONE



## **VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto dott. Massimo Aceti revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ❑ ricevuto in data 05 dicembre 2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015. Ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2015 e del bilancio pluriennale 2015-2017;
- ❑ visto che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:
  - *UNITA'*: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
  - *ANNUALITA'*: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
  - *UNIVERSALITA'*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
  - *INTEGRITA'*: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
  - *VERIDICITA' e ATTENDIBILITA'*: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica (desumendo i dati anche da gestioni precedenti affidate ad enti diversi) o su idonei parametri di riferimento;
  - *PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO*: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato;
  - La predisposizione dello schema di bilancio è stata fatta ancora in base alle regole ante decreto legislativo 118/2011 e successiva modifica con decreto legislativo 126/2014, si provvederà pertanto ad adeguare lo schema di bilancio alla nuova normativa con la prima variazione utile.
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto il regolamento di contabilità;

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.

### 1. Verifica pareggio finanziario

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 Tuel):

| <b>Quadro generale riassuntivo</b>   |                      |  |                      |
|--|----------------------|--|----------------------|
| <b>Entrate</b>   |                      | <b>Spese</b>   |                      |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie  |                      | <i>Titolo I:</i> Spese correnti                        | 4.502.180,00         |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 2.841.180,00         | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale              | 5.515.970,00         |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie   | 1.796.500,00         |  |                      |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti                   | 5.380.470,00         |  |                      |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 100.000,00           | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti      | 100.000,00           |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi  | 428.000,00           | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 428.000,00           |
| <i>Totale</i>  | 10.546.150,00        | <i>Totale</i>  | 10.546.150,00        |
| <b>Avanzo di amministrazione 2014 presunto</b>   |                      | <b>Disavanzo di amministrazione 2014 presunto</b>      |                      |
| <b><i>Totale complessivo entrate</i></b>   | <b>10.546.150,00</b> | <b><i>Totale complessivo spese</i></b>                 | <b>10.546.150,00</b> |

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio come di seguito evidenziato:

| <b>Quadro generale dei risultati differenziali</b> |   |               |
|--|---|---------------|
| <b>equilibrio economico finanziario</b>            |   |               |
| entrate finali (titoli I,II,III)                   | + | 4.637.680,00  |
| spese finali (titoli I)                            | - | 4.502.180,00  |
| <b>saldo netto da finanziare</b>                   | - |               |
| <b>saldo netto da impiegare</b>                    | + | 135.500,00    |
| <b>equilibrio finale</b>                           |   |               |
| entrate finali (titoli I,II,III e IV+avanzo)       | + | 10.018.150,00 |
| spese finali (titoli I e II)                       | - | 10.018.150,00 |
| <b>saldo netto da finanziare</b>                   | - | -             |
| <b>saldo netto da impiegare</b>                    | + | -             |

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE CORRENTI****TITOLO II - Entrate da trasferimento**

|  | <b>Consuntivo</b> | <b>Assestato</b> | <b>Bilancio di previsione</b> |
|--|-------------------|------------------|-------------------------------|
|  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>      | <b>2015</b>                   |
| Trasferimenti convenzione navigazione  | 2.137.045         | 2.235.000        | 2.436.180                     |
| Trasferimenti correnti funzioni delegate LR22/98                                   | 18.000            | 26.000           | 25.000                        |
| <b>Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate</b> | <b>2.155.045</b>  | <b>2.261.000</b> | <b>2.461.180</b>              |
| Trasferimenti Province servizi in convenzione                                      | 395.000           | 380.000          | 380.000                       |
| <b>Categoria 5: Contributi e trasferimenti correnti altri enti</b>                 | <b>395.000</b>    | <b>380.000</b>   | <b>380.000</b>                |
| <b>Totale entrate tributarie</b>   | <b>2.550.045</b>  | <b>2.641.000</b> | <b>2.841.180</b>              |

I trasferimenti di parte corrente sono essenzialmente legati alla convenzione con la Regione per la gestione del servizio di navigazione.

**TITOLO III - Entrate extratributarie**

|  | <b>Consuntivo</b> | <b>Assestato</b> | <b>Bilancio di previsione</b> |
|--|-------------------|------------------|-------------------------------|
|  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>      | <b>2015</b>                   |
| Canoni concessioni demaniali   | 766               | 0                | 0                             |
| <b>Categoria 2: Proventi dei beni dell'Ente</b>  | <b>766</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>                      |
| Interessi attivi   | 0                 | 5.000            | 5.000                         |
| <b>Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti</b>   | <b>0</b>          | <b>5.000</b>     | <b>5.000</b>                  |
| Dividendi Società navigazioni Lago d'Iseo srl  |                   | 0                | 0                             |
| <b>Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società correnti altri enti</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>                      |
| Canoni concessione pontili navigazione di linea  |                   | 0                | 0                             |
| Introiti diversi, rimborsi, nuove entrate  | 101.393           | 177.000          | 185.000                       |
| Servizi mensa quota a carico dipendente  |                   | 500              | 500                           |
| canoni concessori demaniali  | 1.878.849         | 1.866.000        | 1.606.000                     |
| <b>Categoria 5: Proventi diversi</b>   | <b>1.980.242</b>  | <b>2.043.500</b> | <b>1.791.500</b>              |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>  | <b>1.981.008</b>  | <b>2.048.500</b> | <b>1.796.500</b>              |

**Titolo IV – V: Entrate in conto capitale**

|  | <b>Consuntivo</b> | <b>Assestato</b> | <b>Bilancio di previsione</b> |
|--|-------------------|------------------|-------------------------------|
|  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>      | <b>2015</b>                   |
| Categoria 3: Trasferimenti capitale dalla Regione  | 520.000           | 3.385.500        | 3.720.470                     |
| <b>Categoria 3: Trasferimenti capitale dalla Regione</b>   | <b>520.000</b>    | <b>3.385.500</b> | <b>3.720.470</b>              |
| Categoria 4: Trasferimenti di capitale di altri enti del settore pubblico                              | 280.000           | 2.010.000        | 1.660.000                     |
| <b>Categoria 4: Trasferimenti di capitale di altri enti del settore pubblico</b>                       | <b>280.000</b>    | <b>2.010.000</b> | <b>1.660.000</b>              |
| Categoria 5: Trasferimento di capitale di altri soggetti   | 0                 | 13.580           |                               |
| <b>Categoria 5: Trasferimento di capitale di altri soggetti</b>  | <b>0</b>          | <b>13.580</b>    | <b>0</b>                      |
| <b>Totale Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti capitale e riscossione crediti</b> | <b>800.000</b>    | <b>5.409.080</b> | <b>5.380.470</b>              |
| Categoria 1: Anticipazioni di cassa  | 0                 | 100.000          | 100.000                       |
| <b>Categoria 1: Anticipazioni di cassa</b>   | <b>0</b>          | <b>100.000</b>   | <b>100.000</b>                |
| <b>Totale Titolo 5: Entrate derivanti da accensione di prestiti</b>                                    | <b>0</b>          | <b>100.000</b>   | <b>100.000</b>                |

Per quanto attiene le entrate in conto capitale si evidenzia come le stesse afferiscano ai trasferimenti dalla Regione per la realizzazione di spese in conto capitale (investimenti) inerenti sia il servizio di navigazione sia il finanziamento per la realizzazione ed il rafforzamento delle strutture portuali. La relativa spesa potrà essere attivata solamente previo accertamento dell'entrata ad essa correlata.

I trasferimenti da altri soggetti sono inerenti ai contributi che vengono erogati da Comuni quali partecipanti alla spesa.

Anche per l'annualità 2015 non è prevista l'accensione di mutui.

## **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, è il seguente:

### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

|   | <b>Consuntivo<br/>2013</b> | <b>Assestato 2014</b> | <b>Bilancio di<br/>previsione<br/>2015</b> | <b>Variazione %<br/>2015/2014<br/>assestato</b> |
|---|----------------------------|-----------------------|--|---|
| 01 - Personale                            | 204.457                    | 265.000               | 265.000                                    |   |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 10.430                     | 37.000                | 37.000                                     |   |
| 03 - Prestazioni di servizi               | 867.441                    | 1.196.500             | 1.092.500                                  | -9%   |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi            |                            |                       |  |   |
| 05 - Trasferimenti                        | 2.795.309                  | 2.954.500             | 3.064.680                                  | 4%  |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 36                         | 1.000                 | 1.000                                      |   |
| 07 - Imposte e tasse                      | 15.403                     | 22.000                | 22.000                                     |   |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr.    | 5.000                      | 5.000                 | 5.000                                      |   |
| 09 - Ammortamenti di esercizio            |                            |                       |  |   |
| 10 - Fondo svalutazione crediti           |                            |                       |  |   |
| 11 - Fondo di riserva                     |                            | 15.000                | 15.000                                     |   |
| <b>Totale spese correnti</b>              | <b>3.898.076</b>           | <b>4.496.000</b>      | <b>4.502.180</b>                           | <b>0,14%</b>                                    |



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

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.

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.

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;

Le previsioni pluriennali 2015-2017, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

| <b>Entrate</b>  | <i>Previsione<br/>2015</i> | <i>Previsione<br/>2016</i> | <i>Previsione<br/>2017</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I        |                            |                            |                            |                        |
| Titolo II       | 2.841.180                  | 2.841.180                  | 2.841.180                  | 8.523.540              |
| Titolo III      | 1.796.500                  | 1.786.500                  | 1.786.500                  | 5.369.500              |
| Titolo IV       | 5.380.470                  | 4.720.470                  | 2.200.000                  | 12.300.940             |
| Titolo V        | 100.000                    | 100.000                    | 100.000                    | 300.000                |
| <i>Somma</i>    | 10.118.150                 | 9.448.150                  | 6.927.680                  | 26.493.980             |
| Avanzo presunto |                            |                            |                            |                        |
| <b>Totale</b>   | <b>10.118.150</b>          | <b>9.448.150</b>           | <b>6.927.680</b>           | <b>26.493.980</b>      |

| <b>Spese</b>       | <i>Previsione<br/>2015</i> | <i>Previsione<br/>2016</i> | <i>Previsione<br/>2017</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I           | 4.502.180                  | 4.507.180                  | 4.507.180                  | 13.516.540             |
| Titolo II          | 5.515.970                  | 4.840.970                  | 2.320.500                  | 12.677.440             |
| Titolo III         | 100.000                    | 100.000                    | 100.000                    | 300.000                |
| <i>Somma</i>       | 10.118.150                 | 9.448.150                  | 6.927.680                  | 26.493.980             |
| Disavanzo presunto |                            |                            |                            |                        |
| <b>Totale</b>      | <b>10.118.150</b>          | <b>9.448.150</b>           | <b>6.927.680</b>           | <b>26.493.980</b>      |

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

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015**

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'assestato 2014;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale.

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Coerente la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il piano generale di sviluppo dell'ente.

**d) Riguardo al sistema informativo contabile**

Il sistema contabile è ritenuto congruo e atto a fornire gli elementi necessari per una corretta gestione.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

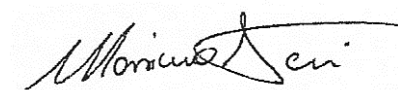
- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



f.to dott. Massimo Aceti