

**CONSORZIO INTERCOMUNALE  
PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI**

Viale Libertà 30  
28021 – Borgomanero (NO)  
C.F. 91006010036

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2015  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Il Revisore dei Conti  
dott. FULVIO TINELLI



## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Fulvio Tinelli, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 10/07/2015 lo schema del bilancio di previsione, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ente in data 02/07/2015 con delibera n. 24 e i relativi seguenti allegati:
  - bilancio pluriennale 2015/2017
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dal Consiglio di Amministrazione;
  - rendiconto dell'esercizio 2013;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti di riepilogo generale delle spese;
  - quadri generali riassuntivi per gli esercizi 2015-2017;
  - dettaglio dei trasferimenti;
- visto lo statuto dell'ente, anche con riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 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.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

### A. BILANCIO DI PREVISIONE 2015

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Valore Fondo Pluriennale Vincolato Iscritto in Entrata		64.803,96	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	-	<i>Titolo I:</i> Spese correnti (di cui € 94.958,56 relativi al Fondo Pluriennale Vincolato)	5.114.697,76
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.821.753,80	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	228.140,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	-		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	6.000.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	609.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	609.000,00
<i>Totale</i>	<i>11.723.697,76</i>	<i>Totale</i>	<i>11.723.697,76</i>
Avanzo di amministrazione	-		
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>11.723.697,76</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>11.723.697,76</i></b>

#### 2. Verifica equilibrio corrente anno 2015

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	-	
Entrate titolo II	4.821.754	
Entrate titolo III	228.140	
<b>Totale entrate correnti</b>		5.049.894
<b>Spese correnti titolo I (al netto del FPV)</b>		5.019.739
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		30.155
Quota capitale amm.to mutui	-	-
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		-
<b>Differenza (A) - (B)</b>		30.155

Tale differenza è pari all'importo dei residui attivi reimputati all'esercizio 2015 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui di cui al D.lgv. 118/2011

### 3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Non si prevedono risorse da destinare al finanziamento del titolo II della spesa, previsto pari a zero.

### 4. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2014

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente dell'esercizio 2014 risulta in equilibrio.

L'organo consortile ha adottato la delibera n. 14 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

## **B) BILANCIO PLURIENNALE**

### 5. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale **ANNO 2016**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2016 è assicurato come segue:

Entrate titolo I		
Entrate titolo II	4.763.749	
Entrate titolo III	226.900	
<b>Totale entrate correnti</b>		4.990.649
<b>Spese correnti titolo I</b>		4.990.649
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		0
Quota capitale amm.to mutui		
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0
Quota capitale amm.to altri prestiti		0
<b>Totale quota capitale (B)</b>		0
<b>Differenza (A) - (B)</b>		0

### **ANNO 2017**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2017 è assicurato come segue:

Entrate titolo I		
Entrate titolo II	4.763.749	
Entrate titolo III	226.900	
<b>Totale entrate correnti</b>		4.990.649
<b>Spese correnti titolo I</b>		4.990.649
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		-
Quota capitale amm.to mutui		
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		-
<b>Differenza (A) - (B)</b>		-

Si attesta il rispetto degli equilibri dei bilanci di previsione per gli esercizi 2016 e 2017.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **6. 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.

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

##### **6.1.1. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 15 del 15.04.2014. La stessa è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

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

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e 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 e nello statuto.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Titolo II – Entrate da trasferimenti**

Sono principalmente così costituite:

##### **Trasferimenti correnti dalla Regione**

Il gettito dei trasferimenti è stato previsto sulla base delle comunicazioni ricevute nonché sulle serie storiche acquisite. Ammontano ad € 2.025.642,20

##### **Trasferimenti correnti dai Comuni**

Il gettito dei trasferimenti è di € 2.431.580,00 comprendente la quota associativa riferita ai 26 Comuni Consorziati (4 Comuni hanno aderito al Ciss dal 1/1/2015) nonché entrate riferite a specifici servizi richiesti dai Comuni.

##### **Trasferimenti correnti dalla Provincia**

Sono previsti in € 53.977,00

##### **Trasferimenti correnti dalla Azienda Sanitaria Locale**

Sono previsti in € 193.204,60

##### **Trasferimenti correnti da altri Enti e Istituzioni**

Sono previsti in complessivi € 107.350,00-.

#### **Titolo III – Entrate extra-tributarie**

Ammontano a complessive € 228.140,00- e sono principalmente costituite da proventi per contributi e rimborsi da terzi.

#### **Titolo IV- Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti**

L'Ente non ha alcuno stanziamento

#### **Titolo V – Entrate derivanti da accensioni di prestito**

Tenuto conto del nuovo sistema contabile, è previsto uno stanziamento per ricorso all'anticipazione di cassa per un importo di € 6.000.000

L'Ente, al Tesoriere Intesa Sanpaolo spa, ha richiesto una anticipazione di cassa nei limiti previsti dalle norme vigenti

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2013 e con le previsioni dell'esercizio 2014 definitive, è il seguente:

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Bilancio di previsione 2015	Incremento % 2015/2014
01 - Personale	628.500,00	695.900,00	700.697,85	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	26.950,04	29.800,00	42.328,51	42%
03 - Prestazioni di servizi	3.194.642,39	3.500.866,94	3.498.819,70	0%
04 - Utilizzo di beni di terzi	16.497,95	20.948,00	15.700,00	-25%
05 - Trasferimenti	388.712,88	381.020,08	765.075,79	101%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	2.000,00	16.000,00	16.000,00	
07 - Imposte e tasse	47.193,48	48.900,00	51.624,15	6%
08 - Oneri straordinari gestione corr.				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			24.451,76	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.304.496,74</b>	<b>4.693.435,02</b>	<b>5.114.697,76</b>	<b>9%</b>

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2015 in € 700.697,85 comprende anche l'importo di € 73.805,85 riferito a residui passivi reimputati nell'esercizio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, di cui al D.Lgs. 118/2011, oltre IRAP, riferita a n. 16 dipendenti a tempo indeterminato, e tiene conto:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto (importo indennità vacanza contrattuale);
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.
- della spesa per formazione del personale.

### Prestazioni di servizi

Ammontano a complessivi € 3.498.819,70, comprendente l'importo di € 19.781,56 riferito a residui passivi re imputati nell'esercizio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, di cui al D.Lgs. 118/2011, e sono principalmente relative alle rette e/o integrazioni rette sostenute dall'ente a favore di soggetti in carico al servizio sociale, nonché per i servizi socio assistenziali di assistenza domiciliare ed educativa, per il servizio sociale professionale e per il servizio sociale amministrativo.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi viene quantificata in € 16.000,00.- In tale previsione si tiene conto del tasso passivo che verrà applicato come da convenzione di Tesoreria in essere con Intesa Sanpaolo spa- Torino- sede operativa di Borgomanero per il periodo 1.1.2014 – 31.12.2019 .

### Trasferimenti

La previsione di spesa tiene conto, tra l'altro, dell'importo di:

- € 273.699,55 di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 39/2009 per contribuzione a favore delle popolazione con età superiore a 65 anni, non autosufficiente, a sostegno della domiciliarità in lungo assistenza .

- € 66.448,44 di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 56/2010 per contribuzione a favore di persone disabili con età inferiore a 65 anni a sostegno della domiciliarità in lungo assistenza.

Tali importi giustificano di conseguenza il notevole incremento di spesa.

### **Imposte e tasse**

Nella previsione è ricompreso l'importo di € 1.374,15 riferito a residui passivi re imputati nell'esercizio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, di cui al D.Lgs. 118/2011

### **Ammortamenti**

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

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL 267/2000.

Il fondo di riserva comprende il Fondo Crediti dubbia esigibilità pari a € 1.951,76.

Per la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità l'Ente ha proceduto a stanziare le percentuali minime dell'accantonamento quantificato, così come previsto dal D.lgs. 118/2011 e precisamente:

Per l'anno 2015 il 36%

Per l'anno 2016 il 55%

Per l'anno 2017 il 70%

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Non vengono previste per l'esercizio 2015 e seguenti, spese in conto capitale e di conseguenza l'accensione di prestiti.

## **SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa di € 6.000.000 che tiene conto delle nuovo sistema contabile.

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

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.

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;

- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consortile ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;

Si osserva come la proiezione pluriennale di entrate e spese per gli esercizi 2015 -2016, è costituita pressoché da una ripetizione della previsione 2014 dovuta all'assoluta incertezza dei trasferimenti regionali, oltre che alla precarietà istituzionale dell'Ente Consorzio,

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata	64.803,96			
Titolo I				
Titolo II	4.821.753,80	4.763.749,20	4.763.749,20	14.349.252,20
Titolo III	228.140,00	226.900,00	226.900,00	681.940,00
Titolo IV				
Titolo V	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	18.000.000,00
<i>Somma</i>	11.049.893,80	10.990.649,20	10.990.649,20	33.031.192,20
applicazione avanzo				
<b>Totale</b>	<b>11.114.697,76</b>	<b>10.990.649,20</b>	<b>10.990.649,20</b>	<b>33.031.192,20</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.114.697,76	4.990.649,20	4.990.649,20	15.095.996,16
Titolo II				
Titolo III	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	18.000.000,00
<i>Somma</i>	11.114.697,76	10.990.649,20	10.990.649,20	33.095.996,16
Disavanzo presunto				

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

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

	Previsioni 2015	Previsioni 2016	var. %	Previsioni 2017	var. %
Personale	700.697,85	622.355,00	-11,18	622.355,00	
Acquisto di beni di consumo e materie prime	42.328,51	42.872,00	1,28	42.872,00	
Prestazioni di servizi	3.498.819,70	3.459.819,65	-1,11	3.459.819,65	
Utilizzo di beni di terzi	15.700,00	12.000,00	-23,57	12.000,00	
Trasferimenti	765.075,79	764.872,88	-0,03	764.073,34	-0,10
Interessi passivi e oneri finanziari	16.000,00	16.000,00		16.000,00	
Imposte e tasse	51.624,15	47.298,00	-8,38	47.298,00	
Oneri straordinari della gestione corrente					
Ammortamenti di esercizio					
Fondo svalutazione crediti					
Fondo di riserva	24.451,76	25.431,67	4,01	26.231,21	3,14
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.114.697,76</b>	<b>4.990.649,20</b>	<b>-39</b>	<b>4.990.649,20</b>	<b>3</b>

Le previsioni 2015 tengono conto delle osservazioni di cui ai paragrafi precedenti.

**CONCLUSIONI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate sia per quanto concerne l'esercizio 2015 che il bilancio pluriennale 2015-2017

L'organo di revisione ha verificato inoltre che il bilancio 2015-2017 è stato redatto ai sensi del Dlgs 267/2000 ai fini autorizzatori e redatto ai fini conoscitivi secondo i nuovi schemi contenuti nell'allegato 7 al Dlgs. 118/2011

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, dei principi contabili degli enti locali;
- 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.

Borgomanero, 23 luglio 2015

*Il Revisore del Conto  
dott. Fulvio Tinelli*



Prot. 2015/0003191

Borgomanero, 23 luglio 2015

- AI SIGG. SINDACI  
DEI COMUNI DEL CONSORZIO
- AL REVISORE DEI CONTI
- AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

OGGETTO: Convocazione dell'Assemblea Consortile ai sensi degli artt.14, 15 dello Statuto.

L'Assemblea del Consorzio è convocata in prima seduta il 28/7/2015 alle ore 12.00 presso la sede del Ciss ed in seconda seduta

**II 29 LUGLIO 2015 ALLE ORE 18.00**  
**a Bolzano Novarese c/o la sede del Municipio in Piazza Battisti n.6**  
con il seguente  
**ORDINE DEL GIORNO**

Argomenti da deliberare:

1. Esame e approvazione del Bilancio preventivo 2015 e della documentazione relativa alla programmazione pluriennale 2015-2017.

Ai sensi del comma 8, art.15 del vigente Statuto la documentazione sarà disponibile, 3 giorni prima della convocazione, non solo presso la Segreteria dell'Ente ma anche sul sito istituzionale in apposita sezione riservata agli Amministratori.

Il delegato del Sindaco dovrà essere munito di delega scritta.

Distinti saluti.

IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA  
Geom. Giulio Frattini