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 2018 - 2020

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:

premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011,

ricevuto lo schema del bilancio di previsione e i relativi allegati obbligatori,

- 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;
- viste le nuove disposizioni in tema di bilanci degli enti locali;
- 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 opportune 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	15.112,26	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	141.174,01	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	599.510,46	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita (DL 35/2013 e succesive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fondo di Cassa all'1/1/2018	previsioni di cassa	471.856,91	0,00		

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
20000	**TITOLO 2 : Trasferimenti correnti**	**2.927.679,44**	**previsione di competenza**	**4.638.269,24**	**4.879.654,47**	**4.853.533,08**	**4.836.775,88**
			previsione di cassa	**6.589.502,50**	**7.107.125,75**		
30000	**TITOLO 3 : Entrate extratributarie**	**85.686,42**	**previsione di competenza**	**203.232,79**	**174.701,00**	**166.000,00**	**166.000,00**
			previsione di cassa	**315.534,18**	**260.387,42**		
40000	**TITOLO 4 : Entrate in conto capitale**	**756.981,00**	**previsione di competenza**	**763.484,39**	**79.519,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**906.981,00**	**836.500,00**		
70000	**TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**0,00**	**previsione di competenza**	**6.000.000,00**	**6.000.000,00**	**6.000.000,00**	**6.000.000,00**
			previsione di cassa	**6.000.000,00**	**6.000.000,00**		
90000	**TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro**	**3.299,15**	**previsione di competenza**	**769.000,00**	**769.000,00**	**769.000,00**	**769.000,00**
			previsione di cassa	**771.144,20**	**772.299,15**		
	TOTALE TITOLI	**3.773.646,01**	**previsione di competenza**	**12.373.986,42**	**11.902.874,47**	**11.788.533,08**	**11.771.775,88**
			previsione di cassa	**14.583.161,88**	**14.976.312,32**		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**3.773.646,01**	**previsione di competenza**	**13.129.783,15**	**11.902.874,47**	**11.788.533,08**	**11.771.775,88**
			previsione di cassa	**15.055.018,79**	**14.976.312,32**		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	**Spese correnti**	2.310.820,80	previsione di competenza	5.427.124,75	5.049.855,47	5.016.033,08	4.999.275,88 *di*
			cui gia' impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00 di*
			cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	6.985.012,33	7.321.626,97		
TITOLO 2	**Spese in conto capitale**	592.502,43	previsione di competenza	933.658,40	84.019,00	3.500,00	3.500,00 *di*
			cui gia' impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00 di*
			cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	1.065.657,74	676.521,43		
TITOLO 3	**Spese per incremento attività finanziarie**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui gia' impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00 di*
			cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	**Rimborso Prestiti**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00 *di*
			cui gia' impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00 di*
			cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 5	**Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**	185.295,68	previsione di competenza	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
			di cui gia' impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	6.000.000,00	6.185.295,68		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
TITOLO 7	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	11.002,83	previsione di competenza	769.000,00	769.000,00	769.000,00	769.000,00
			di cui gia' impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00 di*
			cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	779.843,12	780.002,83		
	TOTALE TITOLI	**3.099.621,74**	**previsione di competenza**	**13.129.783,15**	**11.902.874,47**	**11.788.533,08**	**11.771.775,88**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**14.830.513,19**	**14.963.446,91**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**3.099.621,74**	**previsione di competenza**	**13.129.783,15**	**11.902.874,47**	**11.788.533,08**	**11.771.775,88** ***di***
			cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00 di***
			cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**14.830.513,19**	**14.963.446,91**		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o di entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate negli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziari potenziata di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e rendere così evidente la distanza temporale tra l'acquisizione del finanziamento e l'effettivo impiego delle risorse.

L'organo di revisione ha verificato la corretta costituzione del fondo pluriennale vincolato sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2018-2020

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra esposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.054.355,47	5.019.533,08	5.002.775,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.049.855,47	5.016.033,08	4.999.275,88
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			9.049,30	9.049,30	9.049,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			4.500,00	3.500,00	3.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.500,00	3.500,00	3.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		79.519,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.500,00	3.500,00	3.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		84.019,00 0,00	3.500,00 0,00	3.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	0,00	0,00

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti previsioni rispetto alle previsioni definitive 2017

	Previsioni definitive *2017*	Previsioni *2018*	Previsioni *2019*	Previsioni *2020*
Tipologia 101 **:** trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.491.604,86	4.839.089,47	4.842.999,08	4.831.775,88
Tipologia 102 **:** trasferimenti correnti da famiglie	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 104 **:** trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	141.664,38	35.565,00	5.534,00	0,00
Totale	4.638.269,24	4.879.654,47	4.853.533,08	4.836.775,88

I trasferimenti di cui alla tipologia 101 ricomprendono principalmente i trasferimenti regionali la cui definizione è stata fatta su dati consolidati dell'esercizio 2017.

Per quanto riguarda i trasferimenti di cui alla tipologia 104 si evidenzia come gli stanziamenti tengono conto dello sviluppo di progetti finanziati da Istituzioni Sociali Private che coprono un arco temporale triennale.

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017:

	Previsioni definitive *2017*	Previsioni *2018*	Previsioni *2019*	Previsioni *2020*
Tipologia 100 : Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.202,74	121.300,00	106.000,00	106.000,00
Tipologia 300 : Interessi attivi	0,00	0	0	0
Tipologia 500 : Rimborsi e altre entrate correnti	80.030,05	53.401,00	60.000,00	60.000,00
Totale	**202.232,79**	**174.701,00**	**166.000,00**	**166.000,00**

Si rileva una diminuzione dell' entrate extratributarie rispetto alle previsioni definitive 2017 per la tipologia 500, giustificata dalle previsioni di richieste di rimborso di integrazioni rette anticipate dall'Ente in relazione alle previsioni degli inserimenti in struttura degli utenti richiedenti il servizio.

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	Previsioni definitive 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Tipologia 200: contributi agli investimenti	763.484,39	79.519,00	0	0
Totale	**763.484,39**	**79.519,00**	**0**	**0**

L'ente ha iscritto in bilancio le risultanze relative al progetto "Servizi in rete per migliorare la disabilità", presentato a Fondazione Cariplo fra gli "Emblematici maggiori 2015", in partenariato con le due Associazioni di Promozione Sociale Anffas onlus e Gazza Ladra onlus

SPESE PER MISSIONE

Dettaglio delle previsioni delle spese classificate per missione,

			Previsioni definitive 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Euro	448.060,67	371.971,00	371.683,04	371.683,04
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Euro	5.867.176,96	4.684.854,17	4.580.800,74	4.564.043,54
20	Fondi e accantonamenti	Euro	37.545,52	67.049,30	57.049,30	57.049,30
60	Anticipazioni finanziarie	Euro	6.008.000,00	6.010.000,00	6.010.000,00	6.010.000,00
99	Servizi per conto di terzi	Euro	769.000,00	769.000,00	769.000,00	769.000,00
Totale spese		Euro	13.129.783,15	11.902.874,47	11.788.533,08	11.771.775,88

La spesa rispetto alle previsioni definitive 2017, conferma pressoché in maniera stabile la programmazione degli interventi.

Per quanto riguarda la missione Fondi, l'Ente ha iscritto:

Fondo crediti di dubbia esigibilità, come previsto dal principio applicato 4/2 punto 3.3 al d.lgs 118/2011 con riferimento a quelle entrate di dubbia e difficile esazione per le quali non è certa la riscossione integrale;

Fondo per rinnovi contrattuali al fine di prevedere uno stanziamento per far fronte al rinnovo del contratto collettivo nazionale personale Enti locali

Fondo di riserva di competenza: la consistenza del fondo di riserva ordinario è prevista per il triennio nell'importo di € 30.000,00= per il 2018 ed €. 25.000,00= per il 2019 e 2020, congruo rispetto ai limiti previsti dall'art. 166 del TUEL

Fondo di riserva di cassa: la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. Lo stanziamento è limitato al primo esercizio del triennio 2018/2020

Il Revisore ha esaminato la nota integrativa allegata al Bilancio redatta e conforme a quanto disposto dall'art. 11 comma 5 del D.Lgs.vo 118/2001

Il Revisore ha altresì esaminato il Piano degli Indicatori e dei risultati attesi allegato al Bilancio, redatti secondo il D.M.22 dicembre 2015 per gli enti strumentali degli Enti locali

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018-2020

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

- delle previsioni definitive anno 2017:
- alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art 193 del TUEL
- alla programmazione di cui al Piano Programma

Si prescrive di monitorare con attenzione le entrate correnti.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base dei finanziamenti nell'ambito del progetto "Servizi in rete per migliorare la disabilità", presentato a Fondazione Cariplo fra gli "Emblematici maggiori 2015", in partenariato con le due Associazioni di Promozione Sociale Anffas onlus e Gazza Ladra onlus

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio con maggiore riguardo alla voce di entrata relativa ai trasferimenti regionali tenendo conto che l'Ente dispone principalmente di entrate "derivate"

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 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Borgomanero, 28 marzo 2018

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Fulvio Tinelli