

**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 2019 - 2021
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 2019-2021

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.

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	10.513,19	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	172.252,28	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	331.581,39	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2019	previsioni di cassa	0,00	568.734,28		

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 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	2.058.372,91	previsione di competenza	5.219.646,23	5.818.961,96	5.772.954,96	5.283.039,96
			previsione di cassa	7.582.932,54	7.478.690,59		
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	100.880,29	previsione di competenza	227.645,64	315.356,72	326.937,69	328.538,14
			previsione di cassa	303.236,30	416.237,01		
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	343.496,61	previsione di competenza	328.275,41	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	829.996,61	343.496,61		
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	1.009,51	previsione di competenza	769.000,00	769.000,00	769.000,00	769.000,00
			previsione di cassa	772.299,15	770.009,51		
TOTALE TITO		2.503.759,32	previsione di competenza	12.544.567,28	12.903.318,68	12.868.892,65	12.380.578,10
			previsione di cassa	15.488.464,60	15.008.433,72		
TOTALE GENERALE DELLE ENTR		2.503.759,32	previsione di competenza	13.058.914,14	12.903.318,68	12.868.892,65	12.380.578,10
			previsione di cassa	15.488.464,60	15.577.168,00		

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 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	2.363.270,17	previsione di competenza	5.776.886,45	6.134.318,68	6.099.892,65	5.611.578,10 <i>di</i>
			<i>cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00 <i>di</i>
			<i>cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	7.767.505,35	8.463.353,82		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	203.220,43	previsione di competenza	513.027,69	0,00	0,00	0,00 <i>di</i>
			<i>cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00 <i>di</i>
			<i>cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	684.521,43	203.220,43		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00 <i>di</i>
			<i>cui fondo pluriennale vincolato</i>	(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 <i>di</i>
			<i>cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00 <i>di</i>
			<i>cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute 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
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.185.295,68	6.000.000,00		

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	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	14.989,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	769.000,00 <i>(0,00)</i> 780.002,44	769.000,00 <i>0,00</i> 783.989,24	769.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	769.000,00 <i>0,00 di</i> <i>(0,00)</i>
	TOTALE TITOLI	2.581.479,84	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	13.058.914,14 <i>0,00</i> 15.417.324,90	12.903.318,68 <i>0,00</i> 15.450.563,49	12.868.892,65 <i>0,00</i> 0,00	12.380.578,10 <i>0,00</i> 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.581.479,84	previsione di competenza <i>cui già impegnato</i> <i>cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	13.058.914,14 <i>0,00</i> 15.417.324,90	12.903.318,68 <i>0,00</i> 15.450.563,49	12.868.892,65 <i>0,00</i> 0,00	12.380.578,10 di <i>0,00 di</i> 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevedono di realizzare e che sono 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 in corso o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate in corso o si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o di entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel bilancio di esercizio previsto tra le entrate.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate negli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si costituisce. Nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'art. 4/2 al D.Lgs. 118/1998, 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 2019-2021

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE

PREVISIONI ANNI 2019-2021

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra esposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFE- RIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	568.734,28			
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.134.318,68 0,00	6.099.892,65 0,00	5.611.578,10 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.134.318,68 0,00 19.635,03	6.099.892,65 0,00 22.751,63	5.611.578,10 0,00 24.070,24
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(+)		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
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	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	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 plurienn.		0,00	0,00	0,00

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti previsioni rispetto alle previsioni definitive 2018

	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Tipologia 101 : trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.178.442,23	5.808.511,96	5.762.504,96	5.272.589,96
Tipologia 102 : trasferimenti correnti da famiglie	5.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 104 : trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	36.204,00	7.450,00	7.450,00	7.450,00
Totale	5.219.646,23	5.818.961,96	5.772.954,96	5.283.039,96

I trasferimenti di cui alla tipologia 101 ricomprendono principalmente i trasferimenti regionali la cui definizione è stata fatta su dati consolidati dell'esercizio 2018.

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 2018:

	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
Tipologia 100 : Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	144.205,49	232.356,72	243.937,69	245.538,14
Tipologia 300 : Interessi attivi	0,00	0	0	0
Tipologia 500 : Rimborsi e altre entrate correnti	83.440,15	53.401,00	83.000,00	83.000,00
Totale	227.645,64	315.356,72	326.937,69	328.538,14

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
<i>Tipologia 200: contributi agli investimenti</i>	328.275,41	0	0	0
Totale	328.275,41	0	0	0

SPESE PER MISSIONE

Dettaglio delle previsioni delle spese classificate per missione,

		Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	400.056,97	387.025,00	394.195,00	394.195,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.837.345,87	5.676.058,65	5.632.197,65	5.142.283,10
20	Fondi e accantonamenti	43.511,30	62.235,03	64.500,00	66.100,00
60	Anticipazioni finanziarie	6.009.000,00	6.009.000,00	6.009.000,00	6.009.000,00
99	Servizi per conto di terzi	769.000,00	769.000,00	769.000,00	769.000,00
Totale spese		13.058.914,14	12.903.318,68	12.868.892,65	12.380.578,10

La spesa rispetto alle previsioni definitive 2018, 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 di riserva di competenza: la consistenza del fondo di riserva ordinario è prevista per il triennio nell'importo di € 32.000,00= per il 2019, €. 29.248,37= per il 2020 ed €. 27.929,76 per il 2021, congruo rispetto ai limiti previsti dall'art. 166 del TUEL

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 2019-2021

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

- delle previsioni definitive anno 2018;
- 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.

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 2019-2021 e sui documenti allegati.

Borgomanero, 26 marzo 2019

il revisore legale
dr. Tinelli Fulvio

