

CISAP

VERBALE 2/618



Provincia di Torino

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Maria Carmela Scandizzo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 14 marzo 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del CISAP che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grugliasco, 14 marzo 2019


L'ORGANO DI REVISIONE
(Dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO)

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il giorno 14 del mese di marzo 2019 alle ore 10.30 circa, presso la sede del Consorzio in Grugliasco (TO) via L. Da Vinci n. 135, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti Dott.ssa Maria Carmela Scandizzo, nominata con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 09 del 17/10/2016.

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.

- Preso atto dello schema del bilancio di previsione finanziario per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Consiglio di amministrazione con atto n. 6 del 13/03/2019,
- Esaminato lo stesso e verificata la relativa documentazione obbligatoria allegata ed in particolare per quanto applicabile ai Consorzi e quindi ai sensi :
 - **Dell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - **del punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
 - e) il rendiconto di gestione deliberato relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione.
 - **nel D.M. del 9/12/2015,**
 - f) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;

nonché della documentazione necessaria per l'espressione del parere e quindi :

 - g) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dal Consiglio di amministrazione (Organo esecutivo);
 - h) la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001) contenente il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,) contenuta nel DUP

ed infine i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- 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;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato né risulta soggetto ai vincoli rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio) né alle verifiche di cui ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consigliere/Assemblea consortile non ha ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2018.

I riferimenti seguenti sono quindi al rendiconto della gestione dell'anno 2017 ed eventualmente alla situazione delle previsioni definitive/assestate dell'anno 2018.

Il rendiconto della gestione 2017 è stato approvato con la deliberazione dell'assemblea consortile n. 7 del 24/04/2018 "*Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2017. Esame ed approvazione*" rispetto al quale, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 04/2018 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel, e si raffronta con il dato al 31.12.2018 – presunto – determinato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 30.1.2019

	31/12/2017	31/12/2018 (presunto)
Risultato di amministrazione (+/-)	2.972.716,93	2.527.261,58
di cui:		
a) Fondi vincolati	1.240.041,87	90.302,49
b) Fondi accantonati	71.406,28	50.506,28
c) Fondi destinati ad investimento	7.519,36	2.519,36
d) Fondi liberi	1.653.749,42	2.383.933,445

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili, anche tenuto conto del fondo accantonato nel risultato d'amministrazione

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità	1.153.129,68	946.784,28	1.909.846,15
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente non ha ancora provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata.

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	88.084,41	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.204.500,00	60.541,87	-	-
<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		60.541,87		
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	4.246.899,44	5.244.100,00	5.078.500,00	5.054.500,00
<i>Entrate extratributarie</i>	143.632,64	110.500,00	109.000,00	109.000,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	-
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	503.500,00	483.500,00	483.500,00	483.500,00
TOTALE	5.894.032,08	6.838.100,00	6.671.000,00	6.647.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.186.616,49	6.968.641,87	6.741.000,00	6.717.000,00

Riepilogo spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
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 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.049.641,22	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.683.116,49 70.000,00 -70.000,00 7.438.639,99	5.480.141,87 70.000,00 70.000,00 7.182.947,09	5.252.500,00 70.000,00 -70.000,00	5.228.500,00 70.000,00 -70.000,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00)	5.000,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 (0,00)	5.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00)	0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00)	0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000.000,00 (0,00) 1.000.000,00	1.000.000,00 0,00 1.000.000,00	1.000.000,00 0,00 (0,00)	1.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14.582,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	503.500,00 0,00 (0,00) 514.579,51	483.500,00 0,00 0,00 498.082,36	483.500,00 0,00 (0,00)	483.500,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		1.064.223,58	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.186.616,49 70.000,00 -70.000,00 8.953.219,50	6.968.641,87 70.000,00 70.000,00 8.686.029,45	6.741.000,00 70.000,00 -70.000,00	6.717.000,00 70.000,00 -70.000,00

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto in sede di previsione è consentito per la sola parte costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate e a condizione che sia approvato da parte dell'organo esecutivo il prospetto aggiornato del risultato presunto d'amministrazione.

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.

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 da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui

all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il dato attuale è stato determinato sulla base delle previsioni assestate 2018 e quindi suscettibile di ulteriori variazioni in sede di rendicontazione/riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018.

L'organo di revisione ha verificato in particolare

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive
- che non risulta fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo/parte capitale

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 sono relative ad entrate non vincolate ed attengono esclusivamente alla regolazione contabile degli istituti premianti/accessori a favore del personale.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.909.846,15
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.889.902,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	197.635,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	502.203,17
	TOTALE TITOLI	8.589.741,51
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.499.587,66

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	7.182.947,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.000,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	498.082,36
	TOTALE TITOLI	8.686.029,45
	SALDO DI CASSA	1.813.558,21

Il revisore evidenzia che gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e presumono che la gestione dei flussi degli incassi e dei pagamenti avvenga secondi flussi aventi in media una normale ricorrenza sotto il profilo temporale che, per il Consorzio le cui entrate derivano in buona parte dai contributi regionali non è sempre di facile e puntuale realizzazione.

Si raccomanda, quindi di monitorare con attenzione i flussi finanziari sia in entrata che in uscita.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art.162 del Tuel.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	1.909.846,15
			-	
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.			-	
2 Trasferimenti correnti	1.645.802,42	5.244.100,00	6.889.902,42	6.889.902,42
3 Entrate extratributarie	87.135,92	110.500,00	197.635,92	197.635,92
4 Entrate in conto capitale			-	
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6 Accensione prestiti			-	
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	18.703,17	483.500,00	502.203,17	502.203,17
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.751.641,51	6.838.100,00	8.589.741,51	10.499.587,66
1 Spese correnti	1.049.641,22	5.480.141,87	6.529.783,09	7.182.947,09
2 Spese in conto capitale	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3 Spese per incremento attività finanziarie			-	
4 Rimborso di prestiti			-	
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	14.582,36	483.500,00	498.082,36	498.082,36
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.064.223,58	6.968.641,87	8.032.865,45	8.686.029,45
SALDO DI CASSA	687.417,93	- 130.541,87	556.876,06	1.813.558,21

L'introduzione del bilancio di cassa autorizzatorio per il primo anno del bilancio richiama la responsabilità dell'ente nell'esercitare la piena governabilità dei flussi di cassa e la vigilanza attiva sulla salvaguardia dei relativi equilibri.

. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

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

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.354.600,00	5.187.500,00	5.163.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.480.141,87	5.257.500,00	5.233.500,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		70.000,00	70.000,00	70.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		18.550,00	20.720,00	21.830,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 55.541,87	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	60.541,87	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	- 5.000,00	- 5.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Vi sono quindi entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per un importo di € 5.000,00. In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto si evidenzia che si tratta di avanzo vincolato derivante da entrate con vincolo di destinazione ed è una quota parte dell'avanzo vincolato dell'anno 2017.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.000,00	5.000,00	5.00000
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con entrate correnti.

6. La nota integrativa

L'ente ha predisposto la nota integrativa, che sarà allegata al bilancio di previsione in sede di approvazione definitiva dello stesso da parte dell'assemblea consortile, secondo quanto previsto dal comma 5 dell'art. 11 del d.lgs.23/6/2011 n.118.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il **Documento Unico di Programmazione (DUP)**, è stato predisposto dal Consiglio di amministrazione secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011) adattato alla realtà del Consorzio, così come segue:

- la propria deliberazione n. 30 del 20/07/2018 "Verifica dello stato di attuazione e approvazione del documento unico di programmazione (DUP) per gli anni 2019-2021" nel quale si evidenziava il quadro delle risorse finanziarie e delle spese di parte corrente relative al triennio sulla base dell'assestamento di bilancio approvato dall'Assemblea consortile con deliberazione n. 12 del 26/07/2018;
- la deliberazione del Cda n. 06 del 13.03.2019 recante "Approvazione nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) per gli anni 2019-2021" .

Il Revisore, in questa sede, verifica la conformità della struttura del DUP sottopostagli ai dettati della normativa vigente, attestandone la coerenza, attendibilità e congruità rispetto agli obblighi normativi in vigore a decorrere dalla programmazione degli anni 2017 e seguenti, così come richiesto dal comma 1bis dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000.

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

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 contenuta per quanto attiene gli elementi di programmazione nel sopra richiamato atto di approvazione del DUP.

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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale relativamente al consorzio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE CORRENTI

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

Trasferimenti correnti

Il gettito dei trasferimenti correnti sono determinati **5.244.100,00** di cui:

- **dalla Regione Piemonte € 2.308.080,00.**

Tale quantificazione è stata effettuata sulla base delle determinazioni dirigenziali regionali emanate in parte in data successiva alla data di predisposizione dell'assestamento di bilancio approvato dall'Assemblea consortile con deliberazione n 12 del 25/7/2018 e della successiva ulteriore variazione approvata con deliberazione dell'Assemblea n. 14 del 30/11/2018. “

- **da trasferimenti dai Comuni € 2.686.720,00.**

Sono state confermate le quote di contribuzione così come quantificate nell'anno 2018.

- **Altri trasferimenti (CISA/ ASL) € 249.300,00**

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi dell'ente deriva:

- per € 60.000,00 dal recupero dagli utenti per le rette di ricovero anticipate dall'ente.
- per € 11.000,00 dal recupero della quota carico dipendenti per il servizio sostitutivo mensa dipendenti dell'ente.
- Per € 20.000,00 dal rimborso da parte dello Stato dell'iva relativa ai servizi istituzionali esternalizzati.
- E per € 19.500,00 rimborsi vari

In relazione a detti proventi è determinato il fondo svalutazione crediti così come più avanti dettagliato.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Per quanto riguarda la parte di spesa, le voci di bilancio sono state ricodificate in quanto è stata inserita la missione 1 – *Servizi istituzionali, generali e di gestione*.

Nei precedenti bilanci tutta la spesa corrente è stata attribuita alla missione 12 “*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*”, mission fondamentale ed unica del Consorzio, considerando i servizi generali di funzionamento strumentali alla realizzazione della missione primaria.

Il bilancio 2019/2021 è stato invece strutturato per le spese correnti secondo due missioni:

1 *Servizi istituzionali, generali e di gestione*

12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

per ottimizzare la ripartizione della spesa e per rispondere all'esigenza di uniformare lo schema di bilancio con il Consorzio CISA in previsione dell'unione dei due enti e di rendicontazione secondo gli schemi regionali

Poiché l'Ente nei primi due mesi dell'anno ha operato in regime di esercizio provvisorio 2019 vista la necessità di avviare le spese per la gestione ordinaria e per acquisti urgenti ed indifferibili, la nuova articolazione, operante già dall'esercizio 2019, sarà pienamente a regime solo a partire dall'esercizio 2020.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

INTERVENTI/Macroaggregati	Previsione assestata 2018	Previsione esercizio 2019	Previsione esercizio 2020	Previsione esercizio 2021
101 - Redditi lavoro dipendente	1.474.539,64	1.529.236,00	1.444.400,00	1.421.800,00
102 - Imposte e tasse	104.444,77	103.000,00	97.000,00	95.500,00
103 - Acquisto beni e servizi	2.639.382,96	2.419.569,87	2.345.600,00	2.345.600,00
104 - Trasferimenti correnti	1.396.849,12	1.335.000,00	1.305.000,00	1.305.000,00
107 - Interessi passivi	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
110 - altre spese correnti	53.500,00	90.836,00	58.000,00	58.100,00
TOTALE SPESE	5.5671.216,49	5.480.141,87	5.250.500,00	5.233.500,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con quanto previsto dal comma 562 della legge 296/2006 e s.m.i: *“Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558”*.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Consuntivo	consuntivo	consuntivo	assestato	previsione	previsione	previsione
	2008	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Spese macroaggregato 101	1.332.771,15	1.269.280,73	1.260.607,09	1.398.740,49	1.529.236,00	1.444.400,00	1.421.800,00
Spese macroaggregato 103	18.210,10						
Irap macroaggregato 102	94.720,41	79.232,32	74.921,78	77.580,49	99.000,00	93.000,00	91.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo							
Altre spese: da specificare.....							
Totale spese di personale (A)	1.445.701,66	1.348.513,05	1.335.529,87	1.476.320,98	1.628.236,00	1.537.400,00	1.513.300,00
(-) Componenti escluse (B) (*)	52.825,89	85.514,68	123.136,48	156.914,47	161.634,47	128.914,47	128.914,47
<i>Di cui benefici contrattuali</i>			38.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Assunzioni TD Pon Inclusione- Piano Povertà escluse				10.480,47	115.000,00	24.000,00	/
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.392.875,77	1.262.998,37	1.212.393,39	1.308.926,04	1.351.901,53	1.384.485,53	1.384.385,53

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa dell'anno 2008.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2019-2021 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come previsto dalla normativa vigente, aggiornate con la legge di bilancio 2018.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo prescelto è quello della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

	STANZIAMENTI BILANCIO	FCDE Competenza	% FCDE obbligatorio	FCDE stanziato
Entrate extratributarie				
Esercizio 2019	110.500,00	21.820,40	(85%) 18.547,34	18.547,34
Esercizio 2020	109.000,00	21.820,40	(95%) 20.720,38	20.720,38
Esercizio 2021	109.000,00	21.820,40	(100%) 21.820,40	21.820,40

Fondo di riserva di competenza

Il **fondo di riserva** è stato quantificato nei limiti di cui all'art. 166 del TUEL e quindi in termini di competenza come segue:

- per l'anno 2019 in euro **23.286,00** pari allo **0,42 %** delle spese correnti;
- per l'anno 2020 in euro **23.280,00** pari allo **0,44% %** delle spese correnti;
- per l'anno 2021 in euro **22.720,00** pari allo **0,43%%** delle spese correnti;

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. è pari a 800.000,00 quantificato in via prudenziale tenendo conto dell'avanzo di amministrazione vincolato, applicabile nel corso dell'esercizio (quindi *non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*).

Fondi per spese potenziali

L'ente ha previsto l'accantonamento al fondo rischi spese per contenzioso per euro 35.000,00 in presenza di una richiesta di pagamento da parte dell'Agenzia delle Entrate pari a euro 35.000,00 per un accertamento pregresso relativo al mancato riconoscimento di una compensazione effettuata dall'Ente a seguito di un doppio pagamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

€ 5.000,00 per l'anno 2019

€ 5.000,00 per gli anni 2020 e 2021

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate di parte corrente.

INDEBITAMENTO

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019,2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.500,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti,

considerate congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2017 e delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL per l'anno 2018;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel documento unico di programmazione 2019/2021;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

considerate attendibili le previsioni di cassa nella misura in cui gli enti eroganti rispettano i termini di pagamento sia in relazione all'esigibilità dei residui attivi che alle entrate di competenza, e *congrue* in relazione al rispetto, per quanto realisticamente atteso, dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge;

considerato che l'ipotesi di applicazione dell'avanzo presunto all'esercizio 2019 è *compatibile* con quanto previsto dall'art. 187 comma 3-quater TUEL ;

considerato che l'ente applica ormai completamente il processo di armonizzazione contabile;

Raccomanda

che l'ente disponga, in sede di approvazione del rendiconto 2018, uno specifico vincolo sull'avanzo di amministrazione, che in ogni caso l'ente mantenga un atteggiamento di prudenza nell'applicazione dell'avanzo stesso;

che le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur se allo stato ritenute attendibili e congrue nei limiti sopra evidenziati, siano verificate, adottando i necessari provvedimenti di riequilibrio, alla luce:

- dell'importo effettivo dei trasferimenti correnti esigibili in ciascun esercizio del triennio di riferimento del bilancio, rispetto alle previsioni effettuate;
- nonché degli esiti del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui al 1° gennaio 2019, che il Consorzio dovrà effettuare contestualmente all'approvazione del rendiconto 2018 come previsto dall'art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e dal principio contabile applicato 4/2 della contabilità finanziaria allegato al decreto stesso.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, in relazione alle motivazioni, osservazioni, raccomandazioni specificate nel presente parere, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile Amministrativo Finanziario ,

il Revisore dei Conti

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

esprime

ai sensi dell'art. 239 comma 1, lett. b) del TUEL, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2019 - 2021 e sui documenti allegati.


Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Maria Carmela SGANDIZZO)