

C.I.S.S. 38

28 MAR 2019

ARR. L. _____

PROT. N° 3052

C. I. S. S. 38.

Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali

Via Ivrea 100 - ☒ 10082 CUORGNE' (Torino)

Telefono: ☎ 0124/657931 - Fax: ☎ 0124/651796

Codice fiscale e Partita I.V.A.: 07262240018

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI ~~N. 16~~

N. 4

DEL 26.03.2019

OGGETTO: Parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019/2021, documenti allegati.

Il giorno ventisei del mese di marzo duemiladiciannove presso la sede del C.I.S.S 38 il Revisore dei Conti dr. GIACOMO SPILLER, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.11 del 24.05.2018, procede all'esame della documentazione di cui all'oggetto, ai fini dell'espressione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lett.b) del D. Lgs 267/00.

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;
- che ha ricevuto in data 27.12.2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal consiglio di Amministrazione in data 21.12.2018 con delibera n.63 e che sulla base di tali elementi è stato reso il parere in data 10.01.2019,
- che la delibera n. 63 del 21.12.2018 è stata revocata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 9 del 07.03.2019,
- che, in conseguenza di tale revoca amministrativa, anche il precedente parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019/2021 rilasciato dal sottoscritto in data 10.01.2019 si deve ritenere annullato e interamente sostituito dal presente parere,
- che il sottoscritto ha ricevuto in data 20.03.2019 l'aggiornato schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal consiglio di Amministrazione in data 07/03/2019 con delibera n.10 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - ☐ nell'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;
 - ☐ necessari per l'espressione del parere:
 - e) Il Piano Programma predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dal Consiglio di amministrazione;
 - f) la delibera di approvazione della 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);

g) 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,)

h) i limiti massimi di spesa di personale disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;

- ☐ 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;
- ☐ preso atto della Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario nella Nota Integrativa al bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art.11, comma 5 del d.lgs. 118/2011, redatta in data 07 marzo;

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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2017-2018

L'Assemblea Consortile ha approvato con delibera n. 8 del 24.05.2018 il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 24.04.2018 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:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.999.825,37
Di cui:	
a) Fondi vincolati	1.715.023,24
b) Fondi accantonati	66.558,77
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	218.243,36
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.999.825,37

L'Assemblea Consortile ha approvato con Deliberazione n. 17 del 01.08.2018 la verifica degli equilibri del bilancio 2018-2020, previsti dall'art. 193 del D. Lgs 267/00, dando atto:

- della permanenza degli equilibri di bilancio,
- che non risulta squilibrio nella gestione dei residui;
- che non esistono debiti fuori bilancio



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.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2019) RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				Allegato n.9 - Bilancio di previsione		
			PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	248.218,17	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.712.162,18	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	544.941,82	879.038,45		
TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDITI PRESENTI AL TERMINO 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
30000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	1.581.986,78	previsione di competenza previsione di cassa	6.699.407,37 9.281.380,52	6.253.823,90	5.878.044,34
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	347.849,90	previsione di competenza previsione di cassa	998.607,86 1.214.934,07	1.192.358,00	1.192.358,00
70000	TITOLO 7 : Anticipazioni da istituti tesorieri/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	500.000,00	500.000,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	103.631,56	previsione di competenza previsione di cassa	1.556.000,00 1.574.493,13	1.556.000,00	1.556.000,00
TOTALE TITOLI		3.033.469,84	previsione di competenza previsione di cassa	9.254.009,43 12.447.694,14	9.601.381,90	9.236.402,34
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.033.469,84	previsione di competenza previsione di cassa	11.214.389,78 12.992.631,96	10.847.751,74	9.601.381,90

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2019) RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					Allegato n.9 - Bilancio di previsione		
TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDITI PRESENTI AL TERMINO 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	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	3.264.584,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.654.889,78 11.767,69 0,00 9.790.104,40	7.091.751,74 0,00 0,00 11.253.090,93	7.545.381,90 0,00 0,00 0,00	7.170.402,34 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	4.279,90	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.500,00 0,00 0,00 12.596,02	0,00 0,00 0,00 4.279,90	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività 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	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	Rimborso 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	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituti 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 0,00 1.000.000,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00 0,00

TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	122.955,84	previsione di competenza di cui già impegnato	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00	1.556.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	1.568.751,85	1.678.955,84	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		3.391.819,83	previsione di competenza di cui già impegnato	11.214.389,78	10.847.751,74	9.601.381,98	9.226.402,34
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	12.349.452,17	13.436.326,67	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.391.819,83	previsione di competenza di cui già impegnato	11.214.389,78	10.847.751,74	9.601.381,98	9.226.402,34
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	12.349.452,17	13.436.326,67	0,00	0,00

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.

1.2 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 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.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2018	879.038,45
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	9.281.380,52
3	Entrate extratributarie	1.640.207,40
4	Entrate in conto capitale	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.659.632,36
TOTALE TITOLI		13.081.220,78
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		13.960.259,23

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	11.253.090,93
2	Spese in conto capitale	4.279,90
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	1.678.955,84
TOTALE TITOLI		13.436.326,67
	SALDO DI CASSA	523.932,56

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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

titoli		RESIDUI PRESUNTI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2019			-	879.038,45
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.			-	
2	Trasferimenti correnti	2.581.986,78	6.699.393,74	9.281.380,52	9.281.380,52
3	Entrate extratributarie	347.849,90	1.292.358,00	1.640.207,90	1.640.207,90
4	Entrate in conto capitale			-	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
6	Accensione prestiti			-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	103.632,36	1.556.000,00	1.659.632,36	1.659.632,36
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.033.469,04	10.047.751,74	13.081.220,78	13.960.259,23
1	Spese correnti	3.264.584,09	7.991.751,74	11.256.335,83	11.253.090,93
2	Spese in conto capitale	4.279,90	-	4.279,90	4.279,90
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti			-	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	122.955,84	1.556.000,00	1.678.955,84	1.678.955,84
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.391.819,83	10.047.751,74	13.439.571,57	13.436.326,67
SALDO DI CASSA		- 358.350,79	-	- 358.350,79	523.932,56

3. 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 (Anno 2019-2020-2021)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	879.038,45			
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 Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.991.751,74 0,00	7.545.381,90 0,00	7.170.402,34 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	(-)	7.991.751,74 0,00 15.414,00	7.545.381,90 0,00 15.414,00	7.170.402,34 0,00 15.414,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota 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 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

Come indicato dal principio contabile applicato 4/2

4. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica tutte le informazioni come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118.

5. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011)

Nel bilancio 2019/2021 non sono previste nei primi tre titoli entrate non ricorrenti e nel titolo I non sono previste spese non ricorrenti

6. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato.

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 Piano programma e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale)

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Piano Programma

Il Piano Programma 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).

Sul Piano Programma l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 14 del 09.01.2019 attestando la sua coerenza e attendibilità.

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 stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione aveva formulato il parere favorevole con verbale n. 13 in data 09.01.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il Piano Programma è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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 rispetto allo storico dell'anno 2008, attraverso il contenimento della dinamica occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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 dallo Stato

I trasferimenti per rimborso dell'I.V.A. per servizi non commerciali dal Ministero dell'Interno Dipartimento per gli affari interni, nonché i trasferimenti per M.S.N.A. (minori stranieri non accompagnati).

Contributi per trasferimenti dalla Regione

I contributi per trasferimenti dalla Regione anno 2019 sono previsti in euro 2.373.988,62.

In merito alle previsioni dei servizi pubblici di euro 620.000,00 si specifica che euro 600.000,00 provengono dalle rette per le strutture residenziali, euro 20.000,00 sono previsti quale compartecipazione per il servizio di assistenza domiciliare.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per tali entrate è previsto in:

euro 15.414,00 pari al 100% per l'anno 2019;

euro 15.414,00 pari al 100% per l'anno 2020;

euro 15.414,00 pari al 100% per l'anno 2021.

La previsione è fondata sulla base delle rette e contribuzioni proposte per l'anno 2019 e sull'applicazione per i servizi scolastici e sociali del sistema tariffario di cui al DPCM 159/2013 (ISEE).

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi delle previsioni esecutive definitive del 2018 tenendo conto della corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

	Macroaggregati	Prev. Def. 2018	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021
101	redditi da lavoro dipendente	2.468.644,57	2.268.583,34	2.230.042,81	2.094.385,18
102	imposte e tasse a carico ente	168.334,72	136.909,66	134.323,62	125.221,25
103	acquisto di beni e servizi	4.274.828,99	3.772.989,50	3.736.230,50	3.692.330,50
104	trasferimenti correnti	1.558.500,00	1.650.524,34	1.281.939,56	1.099.000,00
107	interessi passivi	46.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
110	altre spese correnti	138.581,50	139.744,90	139.845,41	136.465,41
	TOTALE	8.654.889,78	7.991.751,74	7.545.381,90	7.170.402,34

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno per gli esercizi 2018-2020, del piano delle assunzioni e:

- ☐ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ☐ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 203.362,00;

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a spesa 2008 che risulta di euro 2.841.187,00;

L'organo di revisione ha provveduto con verbale n. 13 in data 09.01.2019, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa rispetto a quella impegnata nel 2008, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

		previsione	previsione	previsione
	Spesa 2008 per enti non soggetti al patto	2019	2020	2021
Spesa macroaggregato 101	2.530.612,00	2.268.583,34	2.230.042,81	2.094.385,18
Spesa macroaggregato 103	80.703,00	100.633,00	95.633,00	95.633,00
Spesa macroaggregato 102	162.277,00	134.409,66	131.823,62	122.741,25
Spesa macroaggregato 104		24.000,00	24.000,00	24.000,00
Spesa macroaggregato 110		37.000,00	37.000,00	37.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese (cantieri lavoro)	67.595,00			
Totale spese di personale (A)	2.841.187,00	2.564.626,00	2.518.499,43	2.373.759,43
(-) Componenti escluse (B)		222.886,57	181.760,00	37.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.841.187,00	2.341.739,43	2.336.739,43	2.336.759,43
ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562				

la previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa 2008 che era pari a euro 2.841.187,00.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche per quelle entrate per cui non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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 di seguito specificato.

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

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI					
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	620.000,00	13.101,90	15.414,00	0,00	2,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
TOTALE GENERALE	620.000,00	13.101,90	15.414,00	0,00	2,49%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE			15.414,00		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI					
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	620.000,00	14.643,30	15.414,00	0,00	2,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
TOTALE GENERALE	620.000,00	14.643,30	15.414,00	0,00	2,49%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE			15.414,00		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI					
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	620.000,00	15.414,00	15.414,00	0,00	2,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE					
TOTALE GENERALE	620.000,00	15.414,00	15.414,00	0,00	2,49%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE			15.414,00		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE					

Nel 2019 lo stanziamento effettivo di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 100% nel 2020 è pari al 100%, nel 2021 è pari al 100% di quello risultante dall'applicazione, mentre lo stanziamento obbligatorio è pari all'85% nel 2019, al 95% nel 2020 e al 100% nel 2021.

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.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2019 in euro 50.830,90 pari allo 0,64% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 50.931,41 pari allo 0,68% delle spese correnti;

per l'anno 2021 in euro 47.551,41 pari allo 0,66% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2015/2016 l'ente ha provveduto a dismettere tutte le quote di partecipazione in società o consorzi.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

0,00 per l'anno 2019

0,00 per l'anno 2020

0,00 per l'anno 2021

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

L'Organo di revisione nel rilevare che:

a) riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge.

b) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

CONCLUSIONI

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

- ☐ del parere espresso sul Piano Programma
- ☐ 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 e dalle norme del D.Lgs.n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott. Giacomo SPILLER)

