CONSORZIO PER I SERVIZI
SOCIO-ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE
MONDOVI'
DATA 17 APR 2020
PROT. N° 2840

CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALE DEL MONREGALESE

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Rabbia

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Alberto Rabbia, revisore dei conti di codesto spettabile ente

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 di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione con gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 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 2020-2022;

L'organo di revisione 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 D.Lgs.n. 267/2000.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - siano suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'organo assembleare ha approvato con delibera n. 7 del 6.5.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.196.880,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	556.148,94
b) Fondi accantonati	26.563,17
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	614.168,09
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**1.196.880,20**

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]	previsioni di competenza	86.677,11	112.161,20	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]	previsioni di competenza	8.930,40	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	741.114,59	563.665,80		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]	*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*previsioni di competenza*	0,00	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	1.500.615,90	0,00		

10000	TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	3.226.091,25	previsione di competenza previsione di cassa	9.140.130,52 11.369.057,57	9.352.589,57 12.493.492,26	6.688.306,51	6.587.055,36
30000	TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	124.784,23	previsione di competenza previsione di cassa	594.570,69 724.810,79	539.893,12 664.677,35	519.322,95	519.322,95
40000	TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.195,60 3.195,60	3.749,00 3.749,00	0,00	0,00
50000	TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	*Accensione prestiti*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.000.000,00 7.000.000,00	7.000.000,00 7.000.000,00	7.000.000,00 0,00	7.000.000,00 0,00
90000	TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.937.500,00 9.937.500,00	9.938.000,00 9.938.000,00	3.938.000,00	2.938.000,00
	TOTALE TITOLI		3.350.875,48	previsione di competenza previsione di cassa	26.675.396,81 29.034.563,96	26.834.231,69 30.099.918,61	18.145.629,46	17.044.378,31
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			3.350.875,48	previsione di competenza previsione di cassa	27.512.118,91 30.535.179,86	27.510.058,69 30.099.918,61	18.145.629,46	17.044.378,31

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	2.574.144,50	previsione di competenza	10.524.135,96	10.540.949,69	7.200.543,74	7.099.978,31
			*di cui già impegnato**		*112.161,20*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*112.161,20*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	13.411.676,06	13.105.604,88		
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	25.204,73	previsione di competenza	50.482,95	31.109,00	7.085,72	6.400,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	68.545,66	56.313,73		
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			*di cui già 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 DI PRESTITI*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			*di cui già 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 DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	0,00	previsione di competenza	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	7.000.000,00	7.000.000,00		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	0,00	previsione di competenza	9.937.500,00	9.938.000,00	3.938.000,00	2.938.000,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	9.937.825,77	9.938.000,00		
	TOTALE TITOLI	2.599.349,23	previsione di competenza	27.512.118,91	27.510.058,69	18.145.629,46	17.044.378,31
			*di cui già impegnato**		*112.161,20*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	112.161,20	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.418.047,49	30.099.918,61		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.599.349,23	previsione di competenza	27.512.118,91	27.510.058,69	18.145.629,46	17.044.378,31
			*di cui già impegnato**		*112.161,20*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*112.161,20*	*0,00*	0,00	*0,00*
			previsione di cassa	30.418.047,49	30.099.918,61		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**-**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	12.562.208,47
3	Entrate extratributarie	595.961,14
4	Entrate in conto capitale	3.749,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.938.000,00
	TOTALE TITOLI	**30.099.918,61**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**30.099.918,61**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	13.105.604,88
2	Spese in conto capitale	56.313,73
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	7.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.938.000,00
	TOTALE TITOLI	**30.099.918,61**
	SALDO DI CASSA	**-**

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**0,00**	**0,00**	**0,0**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	0,00	0,00	0,0
2	*Trasferimenti correnti*	-	9.352.589,57	9.352.589,57	12.562.208,4
3	*Entrate extratributarie*	-	539.893,12	539.893,12	595.961,1
4	*Entrate in conto capitale*	-	3.749,00	3.749,00	3.749,0
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	0,00	0,00	0,0
6	*Accensione prestiti*	-	0,00	0,00	0,0
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,0
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	-	9.938.000,00	9.938.000,00	9.938.000,0
	TOTALE TITOLI	***0,00***	***26.834.231,69***	***26.834.231,69***	**30.099.918,6**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**0,00**	**26.834.231,69**	**26.834.231,69**	**30.099.918,6**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*		**10.540.949,69**	10.540.949,69	13.105.604,8
2	*Spese In Conto Capitale*		**31.109,00**	31.109,00	56.313,7
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		**-**	0,00	0,0
4	*Rimborso Di Prestiti*		**-**	0,00	0,0
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		**7.000.000,00**	7.000.000,00	7.000.000,0
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*		**9.938.000,00**	9.938.000,00	9.938.000,0
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***0,00***	***27.510.058,69***	***27.510.058,69***	**30.099.918,6**
	SALDO DI CASSA				**0,0**

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		112.161,20	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	(+)		9.892.482,69	7.207.629,46	7.106.378,31
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	(-)		10.540.949,69	7.200.543,74	7.099.978,31
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*14.509,43*	*14.509,43*	*14.509,43*
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			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-536.305,80**	**7.085,72**	**6.400,00**
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 [2]	(+)		563.665,80	-	-
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	(-)		27.360,00	7.085,72	6.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3]					
O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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. Stante la tipologia dell'ente e l'attività svolta dallo stesso non vi sono indicazioni da fornire in merito a tali poste.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione deve indicare come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Nella Nota Integrativa allegata al bilancio l'ente ha fornito le informazioni previste dalla norma adattate alla tipologia della propria attività.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il piano programma e con gli atti di programmazione di settore.

Il Piano Programma è stato predisposto in considerazione delle indicazioni da fornire. Sono stati allegati al Piano programma:

- Piano triennale dei fabbisogni del personale
- Programma per l'affidamento di incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione per il triennio
- Programmazione biennale degli acquisti di forniture e servizi

Con il presente parere il revisore si esprime anche sul Piano Programma.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

Nella Nota Integrativa sono stati evidenziati:

- i criteri adottati per gli stanziamenti di entrata e di spesa in relazione alla specifica attività dell'ente;
- la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la composizione del FPV;

Il Fondo di riserva di competenza (missione 20, programma 1, titolo 1) rientra nei rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze dell'esercizio 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

Riguardo alle previsioni per investimenti
Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

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.

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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020/2022, sui documenti allegati, e sul piano programma 2020/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE