

C.I.S.S-A.C. CALUSO
CITTA' METROPOLITANA di TORINO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Giovanni



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 20/12/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

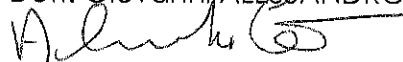
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018/2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020, del C.I.S.S-A.C. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni ALESSANDRO



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del C.I.S.S-A.C. nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n.3 del 25/02/2016

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.

Esaminato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019/2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 07.12.2018 con delibera n. 56 completo dei seguenti allegati obbligatori:

o **previsti dall'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

o **necessari per l'espressione del parere:**

- Piano Programma 2019/2021
- 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);

o **e i seguenti documenti messi a disposizione**

- i documenti e prospetti previsti dallo Statuto consortile
- 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 Consortile con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

Vista l'attestazione, rilasciata dal responsabile dell'area amministrativa-finanziaria in data 07.12.2018, circa la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, ed iscritte in bilancio triennale;

Effettuate 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 così come richiesto dall'art. 239, comma 1 lettera b) del D.lgs 267/2000;

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'Assemblea Consortile con deliberazione n° 5 dell'26/04/2018 ha approvato il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2017 dal quale risulta un avanzo di amministrazione effettivo di euro **672.363,71** così suddiviso:

Fondi vincolati	€ 505.691,17
Fondi non vincolati	€ 166.672,54

L'Assemblea Consortile con deliberazione n° 12 del 27/07/2018 ha deliberato il permanere degli equilibri di Bilancio 2018.

Si evidenzia altresì che da verbale di chiusura relativo all'esercizio 2018 si prevede un avanzo disponibile di €. 284.772,05 così come riportato nella nota integrativa (pag.7)

BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

il Bilancio di previsione 2019/2021 è stato predisposto tenendo in considerazione i nuovi principi contabili e le nuove disposizioni dettate dal D.LGS 118/2011;

In particolare la suddivisione delle entrate e delle spese tiene in considerazione i nuovi titoli. In particolare le Spesa risultano riclassificate sia per titoli che per missioni e programmi:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018 o REND.2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	72.209,68	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	163.043,70	223.010,40	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	5.373.360,69	5.239.067,99	2.605.030,00	2.605.030,00
3	Entrate extratributarie	129.110,00	74.750,00	74.750,00	74.750,00
4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	521.000,00	521.000,00	521.000,00	521.000,00
totale		6.023.470,69	5.834.817,99	3.200.780,00	3.200.780,00
	totale generale delle entrate	6.258.724,07	6.057.828,39	3.200.780,00	3.200.780,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2018			
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.727.724,07	5.536.828,39	2.679.780,00	2.679.780,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	10.000,00	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)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	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)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	521.000,00	521.000,00	521.000,00	521.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	6.258.724,07	6.057.828,39	3.200.780,00	3.200.780,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	6.258.724,07	6.057.828,39	3.200.780,00	3.200.780,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Nel bilancio di previsione 2019/2021 non è stato previsto il FPV, che verrà generato in sede di predisposizione del rendiconto di gestione 2018 e del riaccertamento dei residui passivi.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.860.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	7.717.667,88
3	Entrate extratributarie	74.842,84
4	Entrate in conto capitale	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	645.216,15
TITOLI		8.437.726,87
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.297.726,87

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	7.859.610,71
2	Spese in conto capitale	1.343.600,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	633.146,46
TOTALE TITOLI		9.836.357,17
	SALDO DI CASSA	1.461.369,70

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

Il CISSAC non ha fatto mai ricorso all'anticipazione di Tesoreria, disponendo negli anni di un elevato fondo cassa:

ESERCIZIO FINANZIARIO	FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE
2015	€ 1.559.704,69
2016	€ 1.960.002,48
2017	€ 2.235.547,27

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	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.313.817,99	2.679.780,00	2.679.780,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	5.536.828,39	2.679.780,00	2.679.780,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	-	-
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	(-)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		223.010,40	-	-
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				

Viene fatto rilevare che nel bilancio è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad €. 223.010,40; tale operazione è possibile in ragione al tipo di avanzo applicato.



5. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 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 delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) 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;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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.

La spesa corrispondente rientra nel limite della spesa di personale anno 2008 come previsto dalla Legge 296/2006.

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 quelle, per le quali non è certa la riscossione integrale.

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).

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa

Il Consorzio CISSAC trattandosi di ente a finanza derivata non viene previsto alcun accantonamento in ragione al fatto che il calcolo voluto dalla normativa vigente _ D.lgs. n. 118/2011 - dà come parametro: parametro a ZERO.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto nei seguenti importi:

per l'anno 2019 in euro 17.000,00;

per l'anno 2020 in euro 10.000,00;

per l'anno 2021 in euro 10.000,00;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità .

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali, in quanto non sono previsti:

- a) contenziosi;
- b) l'ente non ha organismi partecipati
- c) gli amministratori non percepiscono né indennità di carica né di conseguenza indennità di fine mandato

SPESE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste spese di investimento nel triennio.

Eventuali spese che si rendessero necessarie nel triennio verranno finanziate con quote dell'avanzo di amministrazione libero.

INDEBITAMENTO

L'ente non ha mai fatto ricorso, né prevede, nel triennio, di fare ricorso a prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

valuta

riguardo alle previsioni di parte corrente,

Si evidenzia che relativamente ai contributi Regionali e Statali agli atti allo stato attuale non risulta alcuna comunicazione e/o assegnazione. Si rileva comunque che la quantificazione è stata effettuata in ragione al trend storico degli anni precedenti.

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

Per quanto sopra in premessa,

IL REVISORE DEI CONTI
ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2019/2021 e sugli altri documenti allegati, con l'avvertenza di effettuare controlli sistematici sulle risultanze iscritte in Bilancio monitorando le stesse e cadenzando la spesa in relazione alle entrate corrispondenti.

IL REVISORE DEI CONTI

(ALESSANDRO Dr. Giovanni)

