

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

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Giovanni

*NOMINATO con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 17 del 27.12.2018
per il periodo 01.04.2019 - 31.03.2022;*



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 09 del 17.12.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Premesso che è stata esaminata la proposta di bilancio di previsione 2020/2022, 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 smi

Visti i principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Visto il Regolamento Consortile di contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 9 del 05.05.2016;

PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione finanziario 2020/2022, del C.I.S.S.-A.C. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni ALESSANDRO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Alessandro" followed by a flourish.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n. 267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.lgs. n. 118/2011.

Esaminato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 11.12.2019 con delibera n. 48 completo dei seguenti allegati obbligatori:

- **previsti dall'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - 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;
- **necessari per l'espressione del parere:**
 - piano Programma 2020/2022 il cui schema è stato approvato con deliberazione CDA n. 47 in data 11.12.2019;
 - la delibera di approvazione del piano 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);
- **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;
 - programma biennale 2020/2021 degli acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art. 21 del D.LGS. n. 50/2016;

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;

Visto il parere rilasciato dal Responsabile dell'Area Amministrativa finanziaria in data 12.12.2019, 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 n. 267/2000;

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'Assemblea Consortile con deliberazione n° 3 del 30.04.2019 ha approvato il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2018 dal quale risulta un avanzo di amministrazione effettivo di euro **1.389.272,14** così suddiviso:

Fondi vincolati	€ 953.749,78
Fondi non vincolati	€ 255.522,36

L'Assemblea Consortile con deliberazione n° 12 del 04.07.2019 ha deliberato il permanere degli equilibri di Bilancio 2019.

Si evidenzia altresì che, come da "allegato A - risultato di amministrazione presunto" al Bilancio di previsione 2020/2022, si prevede un risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019 pari ad EURO 2.028.338,36 di cui avanzo disponibile per €. 1.300.915,70 così come riportato nella nota integrativa

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

il Bilancio di previsione 2020/2022 è stato predisposto tenendo in considerazione i nuovi principi contabili e le nuove disposizioni dettate dal D.LGS 118/2011 e smi;

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		o REND.2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.514,85	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione PRESUNTO VINCOLATO	521.927,01	96.819,89	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.262.940,67	3.438.300,50	2.690.064,50	2.690.064,50
3	<i>Entrate extratributarie</i>	91.991,28	54.300,00	49.300,00	49.300,00
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>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	521.000,00	443.880,00	443.880,00	443.880,00
totale		5.875.931,95	3.936.480,50	3.183.244,50	3.183.244,50
	totale generale delle entrate	6.401.373,81	4.033.300,39	3.183.244,50	3.183.244,50

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2019	PREVISIONI		
				ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.839.513,81	3.589.420,39	2.739.364,50	2.739.364,50
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	40.860,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(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
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	521.000,00	443.880,00	443.880,00	443.880,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	6.401.373,81	4.033.300,39	3.183.244,50	3.183.244,50
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	6.401.373,81	4.033.300,39	3.183.244,50	3.183.244,50
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2020/2022 non è stato previsto il FPV.
Tale fondo verrà generato con variazione di Bilancio da adottarsi entro il 31.12.2019 dal Responsabile della spesa e/o in sede di predisposizione del rendiconto di gestione 2019 con l'operazione di riaccertamento dei residui.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa PRESUNTO all'1/1/esercizio di riferimento	3.652.028,82
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	4.678.574,17
3	Entrate extratributarie	65.671,91
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	470.962,91
TOTALE TITOLI		5.215.208,99
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.867.237,81

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	5.678.482,40
2	Spese in conto capitale	1.347.845,37
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	484.759,16
TOTALE TITOLI		7.511.086,93
SALDO DI CASSA		1.356.150,88

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui per il primo esercizio di riferimento del Bilancio di previsione 2020/2022 ovvero per l'esercizio finanziario 2020.

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
2016	€ 1.960.002,48
2017	€ 2.235.547,27
2018	€ 2.883.710,46

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2020/2022

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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)	3.492.600,50	2.739.364,50	2.739.364,50
<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	(-)	3.589.420,39	2.739.364,50	2.739.364,50
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.040,95	3.201,00	3.201,00
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)		96.819,89		
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 da trasferimenti pari ad €. 96.819,89; tale operazione è possibile in ragione al tipo di avanzo applicato.

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 2020/2022 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

Nel Bilancio di previsione 2020/2022 si è proceduto ad effettuare un accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sterilizzando l'eventuale mancata riscossione delle entrate relative ai servizi resi all'utenza a pagamento ovvero servizio di assistenza domiciliare e lungo assistenza. L'accantonamento al fondo è effettuato con applicazione delle percentuali di gradualità previste dalle vigenti disposizioni normative ovvero:

- 95% per ANNO 2020 = IMPORTO STANZIATO EURO 3.040,95
- 100% con decorrenza dall'ANNO 2021 = IMPORTO STANZIATO EURO 3.201,00

Fondo di riserva di competenza

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

per l'anno 2020 in euro 16.390,00;

per l'anno 2021 in euro 10.000,00;

per l'anno 2022 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 espone 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 in relazione al periodo 2020/2022. Si rileva comunque che la quantificazione è stata effettuata in ragione del 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 2020/2022 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

(ALESSANDRO Dr. Giovanni)