

**CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI
SOCIO ASSISTENZIALI C.I.S.S.A.**

*Tra i comuni di Alpignano, Druento, Givoletto, La Cassa,
Pianezza, San Gillio, Val della Torre, Venaria Reale*

**PARERE
DEL REVISORE
ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2013
E DI BILANCIO PLURIENNALE
2013/2015**

Dott. Massimo Barberis

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione economico finanziaria nella persona del Dott. Massimo Barberis, nominato con la delibera dell'assemblea consortile n. 16 del 4 aprile 2012

- ricevuto in data 5 aprile 2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 8 del 4 aprile 2013 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dal Consiglio di amministrazione;
 - rendiconto dell'esercizio 2011;
 - la delibera del Consiglio di amministrazione del 13 marzo 2013 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale
 - 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;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
 - viste le attestazioni dei responsabili dei servizi circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio
- 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.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

Il Consiglio di Amministrazione ha adottato entro i termini previsti, in data 12 settembre 2012, la delibera n. 30 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2012 non superano infatti il corrispondente ammontare dell'anno 2008 al lordo degli oneri riflessi, dell'irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo di Euro 549.859,10 risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 376.989,35 .

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 157.600,00 spese correnti non ripetitive in occasione della I^ variazione ;
- € 219.389,35 il finanziamento di spese correnti in occasione dell'assestamento di bilancio ;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2012 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2013

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie		Titolo I: Spese correnti	7.650.704,87
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	6.976.119,73	Titolo II: Spese in conto capitale	
Titolo III: Entrate extratributarie	674.585,14		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	500.000,00	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	500.000,00
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	555.000,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	555.000,00
<i>Totale</i>	<i>8.705.704,87</i>	<i>Totale</i>	<i>8.705.704,87</i>
Avanzo di amministrazione 2012 presunto		Disavanzo di amministrazione 2012 presunto	
Totale complessivo entrate	8.705.704,87	Totale complessivo spese	8.705.704,87

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	7.650.704,87
spese finali (titoli I e II)	-	7.650.704,87
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente anno 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	0	
Entrate titolo II	6.976.119,73	
Entrate titolo III	674.585,14	
Totale entrate correnti		7.650.704,87
Spese correnti titolo I		7.650.704,87
Differenza parte corrente (A)		-
Quota capitale amm.to mutui		-
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		-
Differenza (A) - (B)		-

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2014

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2014 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	0	
Entrate titolo II	6.899.044	
Entrate titolo III	674.585	
Totale entrate correnti		7.573.629
Spese correnti titolo I		7.573.629
Differenza parte corrente (A)		-
Quota capitale amm.to mutui		-
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		-
Differenza (A) - (B)		-

ANNO 2015

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2015 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	0	
Entrate titolo II	6.591.449	
Entrate titolo III	674.585	
Totale entrate correnti		7.266.034
Spese correnti titolo I		-
Differenza parte corrente (A)		7.266.034
Quota capitale amm.to mutui		-
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		-
Differenza (A) - (B)		7.266.034

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato.

7.1.2. 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 delibera del Consiglio di Amministrazione del 13 marzo 2013. Sulla proposta di delibera l'organo di revisione ha formulato il parere in data 12 marzo 2013 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

La programmazione della gestione del personale è coerente con il piano di attività dell'ente e prevede il rispetto dei limiti di spesa imposti dalla normativa.

In occasione dell'approvazione del fabbisogno del personale è stata approvata l'attivazione della procedura finalizzata all'assunzione a tempo indeterminato della figura dirigenziale di Direttore dell'ente così come prevista dal vigente Regolamento di organizzazione e dall'art. 33 della Legge regionale del Piemonte 8 gennaio 2004, n. 1 . L'assunzione di 1 dipendente risulta in linea con i limiti imposti dalla normativa sulle assunzioni per gli enti non sottoposti al patto di stabilità considerato il fatto che nel corso del 2011 vi è stata la cessazione di un rapporto di lavoro a tempo indeterminato e che da tale periodo non sono state disposte assunzioni.

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

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2008	1.487.350,39
2012	1.414.889,11
2013	1.437.079,17
2014	1.467.079,17
2015	1.467.079,17

Da tali importi sono esclusi i costi relativi ai due collocamenti obbligatori in essere

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;

- individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti ;

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica

L'ente non è sottoposto ai vincoli del patto di stabilità mentre si rileva come sia rispettato il vincolo di diminuzione della spesa per il personale.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Contributi e trasferimenti da comuni associati

I contributi comunali sono stati iscritti per un totale di Euro 3.009.607,47 dei quali circa l'89% sono costituiti dai trasferimenti calcolati con la quota pro-capite di Euro 30,40 moltiplicata per il numero di abitanti e la parte rimanente dai trasferimenti per servizi delegati come di seguito dettagliato:

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA COMUNI ASSOCIATI	2.670.488,00
MINORI DISABILI ASSISTENZA SCOLATICA - TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI PIANEZZA (SPESA 80/140)	93.000,00
MINORI DISABILI ASSISTENZA SCOLATICA - TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI GIOVETTO (SPESA 78/102)	30.000,00
MEDIAZIONE FAMILIARE - TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI VENARIA (SPESA 82/109)	50.235,00
SOSTEGNO ALLA MOBILITA' - TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI VENARIA (SPESA 92/105)	10.000,00
TRASPORTO DISABILI - TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI ALPIGNANO (SPESA 92/103)	7.000,00
MINORI DISABILI ASSISTENZA SCOLASTICA - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI ALPIGNANO (SPESA 76/103)	132.000,00
D.G.R. 127-4470-2006 RIMBORSI COMUNALI PER INTERVENTI INFANZIA ILLEGITTIMA	16.884,47
TOTALE	3.009.607,47

Trasferimenti correnti dalla regione

I trasferimenti dalla Regione sono previsti in euro 1.963.967,86 e sono dettagliati nella tabella seguente predisposta secondo le norme regionali .

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE PER SISTEMA INTEGRATO INTERVENTI E SERVIZI SOCIALI (L 328/2000 E LR 1/2004) FONDO SOCIALE	1.147.470,96
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE PIEMONTE - MINORI DI CUI ALL' ART. 5 COMMA 4 L.R. 1/2004 (COMPRESA QUOTA DISABILI SENSORIALI)	192.116,73
TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER CENTRI FAMIGLIE E DONNE VITTIME DI VIOLENZA (SPESA CAP. 93/0)	11.084,76
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE EX O.P.	47.307,02

CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PROGETTI FINALIZZATI- (LEGGE 104, 162, 284 E VITA INDIPENDENTE)	312.234,60
CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PROGETTI FINALIZZATI - SOSTEGNO ALLA DOMICILIARITA'	133.533,86
CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PROGETTI FINALIZZATI - SOSTEGNO ALLA DOMICILIARITA' DEGLI ANZIANI - QUOTA AGGIUNTIVA DET. REG. DEL 2012 (PARI SPESA CAP. 79/103)	120.219,93
TOTALE	1.963.967,86

Dalla lettura della Relazione Previsionale e Programmatica si rileva che i trasferimenti regionali sono stati previsti sulla base di informazioni assunte nel corso di un incontro avvenuto il 6 dicembre 2012 con l'Assessore regionale alla Sanità e alle Politiche sociali. Nel corso di tale incontro l'Assessore pro-tempore aveva assicurato che gli stanziamenti destinati ai trasferimenti regionali sarebbero stati confermati negli importi del 2012. Nella relazione si legge inoltre come si ritenga improbabile una riduzione dei trasferimenti regionali considerate le già consistenti riduzioni avvenute dal 2010 fino ad oggi.

Contributi e trasferimenti Aziende Sanitarie regionali

I contributi ed i trasferimenti dalle aziende Sanitarie regionali sono state imputate tenendo conto delle tariffe vigenti e della quota sanitaria di competenza.

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ASL TO3 PER COSTI A RILIEVO SANITARIO C.S.T. - (RILEVANTE AI FINI IVA)	545.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ASL TO3 PER COSTI A RILIEVO SANITARIO - COMUNITA' DI DRUMENTO - (RILEVANTE AI FINI IVA)	380.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ASL TO3 PER COSTI A RILIEVO SANITARIO STRUTTURE PER ANZIANI - CASA PROTETTA - (RILEVANTE AI FINI IVA)	540.000,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ASL TO3 PER ATTIVITÀ A RILIEVO SANITARIO - ASSISTENZA DOMICILIARE, EDUCATIVA TERRITORIALE E ASSEGNI DI CURA - (RILEVANTE AI FINI IVA)	446.000,00
TOTALE	1.911.000,00

Proventi delle rette

I proventi delle rette risultano imputati a bilancio sulla base delle tariffe vigenti.

CASA PROTETTA PROVENTI PER RETTE OSPITI RESIDENZIALI PER ANZIANI (RILEVANTE AI FINI IVA)	483.000,00
ASSISTENZA DOMICILIARE - RIMBORSO UTENTI (RILEVANTE AI FINI IVA)	36.000,00
CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI DA ALTRI SOGGETTI (RILEVANTE AI FINI IVA)	10.000,00

CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI DA ALTRI SOGGETTI STRUTTURE RESIDENZIALI ANZIANI/DISABILI (RILEVANTE AI FINI IVA)	39.000,00
DISABILI RAF DRUENTO - PROVENTI PER RETTE OSPITI (RILEVANTE AI FINI IVA)	79.000,00
ALTRE ENTRATE (RILEVANTE AI FINI IVA QUOTA PARTE)	27.585,14
TOTALE	674.585,14

Trasferimenti provinciali

I trasferimenti provinciali si riferiscono agli specifici finanziamenti per progetti mirati.

FINANZIAMENTI PROVINCIALI PER PROGETTI ATTIVITA' FORMATIVE (PROGETTAZIONE FONDI UE 11.400 EURO - RENDICONTAZIONE FONDI UE 7.284,40 EURO)	18.684,40
COLLOCAMENTO MIRATO DISABILI (SPESA 78/104)	57.500,00
SPORTELLLO D'INFORMAZIONE SOCIALE - CONTRIBUTO PROVINCIA DI TORINO (SPESA 82/108)	15.360,00
TOTALE	91.544,40

Si da atto che l'ente ha iscritto in bilancio una entrata per anticipazione di cassa pari ad Euro 500.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2009 e con le previsioni dell'esercizio 2010 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Bilancio di previsione 2013	scostamento % 2013/2012
01 - Personale	1.391.365	1.393.000	1.393.000	
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	43.340	47.100	47.100	
03 - Prestazioni di servizi	6.117.954	5.677.706	5.332.807	-6%
04 - Utilizzo di beni di terzi	48.837	47.000	47.000	
05 - Trasferimenti	887.178	905.676	692.798	-24%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari			20.000	100%
07 - Imposte e tasse	83.952	85.000	85.000	
08 - Oneri straordinari gestione corr.		1.000	1.000	
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			5.000	100%
11 - Fondo di riserva		27.000	27.000	
Totale spese correnti	8.572.626	8.183.482	7.650.705	-7%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 1.437.079 riferita a n. 40 dipendenti tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- ☐ Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- ☐ Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale

<u>spesa impegnata o prevista</u>	Rendiconto 2008	Rendiconto 2012	Var. % 08/12	Previsioni 2013	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Spese personale (int. 1)	€ 1.411.988,77	€ 1.372.216,46	-2,82%	€ 1.393.000,00	€ 1.423.000,00	€ 1.423.000,00
Altre spese personale (int. 3)	€ 1.500,00	€ 0,00	100,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese	€ 90.633,70	€ 82.593,48	-8,87%	€ 84.000,00	€ 84.000,00	€ 84.000,00
Totale spese personale (A)	€ 1.504.122,47	€ 1.454.809,94	-3,28%	€ 1.477.000,00	€ 1.507.000,00	€ 1.507.000,00
- componenti escluse (B)*	€ 16.772,08	€ 39.920,83	138,02%	€ 39.920,83	€ 39.920,83	€ 39.920,83
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) (1)	€ 1.487.350,39	€ 1.414.889,11	-4,87%	€ 1.437.079,17	€ 1.467.079,17	€ 1.467.079,17

* esclusi i collocamenti obbligatori

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 5.000,00.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad Euro 27.000, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel.

INDEBITAMENTO

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	7.650.705
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000
<i>Percentuale</i>		6,54%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi, pari a € 20.000, è pari al 4% dell'importo esposto in bilancio per l'anticipazione di cassa di cui sopra.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE
2013-2015**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni pluriennali 2013-2015, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I				
Titolo II	6.976.120	6.899.044	6.591.449	20.466.612
Titolo III	674.585	674.585	674.585	2.023.755
Titolo IV				
Titolo V	500.000	500.000	500.000	1.500.000
<i>Somma</i>	8.150.705	8.073.629	7.766.034	23.990.367
Avanzo presunto				
Totale	8.150.705	8.073.629	7.766.034	23.990.367

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	7.650.705	7.573.629	7.266.034	22.490.367
Titolo II				
Titolo III	500.000	500.000	500.000	1.500.000
<i>Somma</i>	8.150.705	8.073.629	7.766.034	23.990.367
Disavanzo presunto				
Totale	8.150.705	8.073.629	7.766.034	23.990.367

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2013	Previsioni 2014	var. %	Previsioni 2015	var. %
01 - Personale	1.393.000	1.423.000	2,15	1.423.000	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	47.100	47.100		47.100	
03 - Prestazioni di servizi	5.332.807	5.228.985	-1,95	4.938.390	-5,56
04 - Utilizzo di beni di terzi	47.000	47.000		47.000	
05 - Trasferimenti	692.798	692.798		675.798	-2,45
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	20.000	16.745	-16,28	16.745	
07 - Imposte e tasse	85.000	85.000		85.000	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.000	1.000		1.000	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	5.000	5.000		5.000	
11 - Fondo di riserva	27.000	27.000		27.000	
Totale spese correnti	7.650.705	7.573.629	-1,01	7.266.034	-4,06

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere attentamente e costantemente verificate relativamente ai trasferimenti regionali considerato che le previsioni sono state assunte sulla base di informazioni al momento informali senza il conforto di provvedimenti formali o stanziamenti approvati dalla regione. In particolare non è noto l'importo complessivo del fondo sociale 2013.

A tale proposito si raccomanda l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti regionali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note e provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio.

Si raccomanda inoltre che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione del provvedimento di assegnazione del relativo trasferimento.

b) Riguardo alla tempestività dei pagamenti.

In merito alla tempestività dei pagamenti da parte dell'ente si rileva come i miglioramenti ottenuti negli ultimi anni siano stati vanificati nel corso del 2012 a causa del ritardo dell'incasso dei trasferimenti della Regione Piemonte e delle quote dei servizi a carico delle Aziende Sanitarie Regionali.

A far data dal 1 gennaio 2013 è entrata in vigore la nuova normativa sui pagamenti della pubblica amministrazione che, a seguito del recepimento della direttiva europea 2011/7/UE del 16 febbraio 2011, prevede l'applicazione automatica di interessi di mora pari al tasso BCE maggiorato dell'8% per i pagamenti che superano il termine di 30 giorni o di 60 giorni se previsti da deroga scritta.

L'ente si trova in una situazione di oggettiva difficoltà nel rispettare i termini di pagamento e pertanto risulta esposto al rischio di dover sostenere oneri finanziari di ingente entità. Si raccomanda di provvedere ad una attenta programmazione relativa ai pagamenti, anche con l'utilizzo dell'anticipazione di cassa, che permetta di evitare il rischio di dover sostenere il pagamento di interessi passivi che, viceversa, imporrebbero immediatamente di provvedere ad una variazione di bilancio.

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

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, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato una complessiva coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti con riserva sulla previsione delle entrate da trasferimenti regionali che al momento non risultano fondate su provvedimenti già approvati dalla stessa Regione Piemonte ;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsione proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole, con la riserva sopra indicata, sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e sui documenti allegati.

Il Revisore
Dott. Massimo Barberis

