

**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 dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020  
e documenti allegati***

**Dott. Massimo Barberis**

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Revisore del Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali 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 ha ricevuto in data 6 febbraio 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 15/01/2018 con delibera n. 2, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'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;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - il rendiconto della gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- necessari per l'espressione del parere:
  - il piano programma approvato dal Consiglio di Amministrazione predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;
  - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, espresso in data 15/01/2018 in calce al verbale del Consiglio di Amministrazione che ha approvato il bilancio, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'assemblea consortile ha approvato con delibera n. 7 del 10/05/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con elazione in data 09/05/2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.125.029,03
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	1.491.573,16
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	633.455,87
AVANZO/DISAVANZO	2.125.029,03

In sede di approvazione dello schema del conto consuntivo 2016 il Consiglio di Amministrazione ha provveduto ad accantonare euro 148.533,74 a titolo di "Fondo crediti di dubbia esigibilità" ed inoltre ha provveduto ad accantonare a titolo di "Fondo di Salvaguardia degli equilibri di gestione al 31/12/2016" un importo di euro 1.343.039,42 pari al 75% della media degli importi a credito al 1 gennaio di ogni anno per l'ente nei confronti della Regione Piemonte di cui si è detto nella relazione del revisore al consuntivo 2016.

## **Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali**

**Alpignano, Druento, Givoletto, La Cassa, Pianezza, San Gillio, Val della Torre, Venaria Reale**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Disponibilità</b>	510.142,13	1.720.750,98	1.111.894,48
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	75992,29			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	297780,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
1					
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.792.487,49	6.598.972,44	6.105.209,96	5.756.917,29
3	<i>Entrate extratributarie</i>	453.984,21	407.030,57	365.139,65	306.492,37
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>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	595.000,00	595.000,00	595.000,00	595.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>8.341.471,70</b>	<b>8.101.003,01</b>	<b>7.565.349,61</b>	<b>7.158.409,66</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.715.243,99</b>	<b>8.101.003,01</b>	<b>7.565.349,61</b>	<b>7.158.409,66</b>





**Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali**

Alpignano, Druento, Givoletto, La Cassa, Pianezza, San Gillio, Val della Torre, Venaria Reale

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>						
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>		<b>PREV. DEF.2017</b>	<b>PREVISIONI 2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>	<b>PREVISIONI 2020</b>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	7620243,99	7006003,01	6470349,61	6063409,66
		di cui già impegnato		1796834,41	447777,03	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	0	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)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	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)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	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)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	500000	500000	500000	500000
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	595000	595000	595000	595000
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	8715243,99	8101003,01	7565349,61	7158409,66
		di cui già impegnato		1796834,41	447777,03	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	8715243,99	8101003,01	7565349,61	7158409,66
		di cui già impegnato*		1796834,41	447777,03	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	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 che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa si rileva come non sia stato iscritto alcun importo. Verrà imputato il Fondo pluriennale vincolato successivamente al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017.

## 2. Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>1.111.894,48</b>
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>-</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>9.263.677,10</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>691.249,33</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>-</b>
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>500.000,00</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>616.899,97</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.071.826,40</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>12.183.720,88</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>9.796.338,66</b>
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>55.624,00</b>
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>500.000,00</b>
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>648.497,81</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.000.460,47</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>1.183.260,41</b>

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto e tuttavia non sono stati considerati i ritardi con cui vengono pagati i trasferimenti dalla Regione Piemonte che, viceversa, sono stati considerati con incassi secondo le previsioni di legge.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>
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	(+)	7.006.003,01	6.470.349,61	6.063.409,66
<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	(-)	7.006.003,01	6.470.349,61	6.063.409,66
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		10.000,00	10.000,00	10.000,00
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>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

### 4. 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.

[illegible]

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

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:

- Pagina 10 di 18**

- 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.

La nota integrativa risulta completa rispetto alle previsioni di legge.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione con il piano programma approvato dal Consiglio di Amministrazione.

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del piano programma**

Il Piano Programma, è stato approvato dal Consiglio di amministrazione ed è stato redatto secondo quanto previsto 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 in data 15/02/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

#### **7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Piano Programma Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

##### **7.2.1. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il Piano programma contiene l'indicazione che non si prevedono forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00.

##### **7.2.2. 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 specifico atto.

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

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

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) alcuni Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012). Il consorzio non risulta tra gli enti per i quali è richiesto il rispetto dei vincoli di finanza pubblica tuttavia la verifica è stata eseguita e risulta un saldo non negativo come si evince dall'allegato n. 9 al bilancio di previsione.

## ***VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020***

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci relative ai trasferimenti da altri enti pubblici che, ad esclusione di un limitato importo relativo al versamento delle integrazioni previste per alcuni privati, costituiscono la totalità delle entrate del consorzio.

Le entrate sono state iscritte sulla base di quanto previsto dalle delibere di consiglio e di assemblea per quanto riguarda i contributi ricevuti da i comuni consorziati e, per quanto riguarda i trasferimenti da enti nazionali, dalla Regione Piemonte e dall'ASL, in parte sulla base di provvedimenti di assegnazione ed in parte sulla base del trend storico dei medesimi trasferimenti.

In merito si rileva come il consorzio purtroppo continui a risentire dei problemi indotti dai ritardi con cui la Regione Piemonte "ufficializza" le assegnazioni definitive e dai ritardi con cui, sempre la medesima regione, provvede ai trasferimenti delle somme definitivamente assegnate all'ente.

Per la previsione delle entrate relative ai trasferimenti in competenza provenienti dalla Regione Piemonte l'ente ha pertanto utilizzato un principio basato per la maggior parte sulle serie storiche relativi ai medesimi trasferimenti mentre per quanto riguarda le previsioni di cassa l'ente ha fatto riferimento ai termini legali di incasso e pagamento previsti dall'art. 44 del Decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito in legge 23 giugno 2014, n. 89, (60 giorni dalla comunicazione al beneficiario della spettanza dell'erogazione).

L'ente inoltre nel determinare l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non ha preso in considerazione tale criticità in quanto non risultano oggetto di svalutazione i crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche.

Si ritiene corretto secondo le norme vigenti il comportamento dell'ente nell'iscrivere i trasferimenti provenienti dalla Regione anche alla luce della consistenza dell'avanzo di amministrazione previsto per il 2017 il cui utilizzo dovrà essere subordinato agli incassi delle quote scadute dei trasferimenti regionali ed inoltre, al momento dell'approvazione del consuntivo, risulterà necessario valutare un accantonamento di parte dell'avanzo a parziale copertura di un ancorché remoto rischio di non riuscire ad incassare tutti i crediti vantati nei confronti della Regione Piemonte.

### **B) SPESE**

La previsione per gli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

**Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali**  
Alpignano, Druento, Givoletto, La Cassa, Pianezza, San Gillio, Val della Torre, Venaria Reale

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	1.400.000,00	1.459.000,00	1.459.000,00
102	imposte e tasse a carico ente	99.256,22	99.256,22	97.000,00
103	acquisto beni e servizi	4.220.567,82	3.625.227,82	3.217.503,04
104	trasferimenti correnti	1.098.643,78	1.098.643,78	1.100.202,71
107	interessi passivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	182.535,19	183.221,79	184.703,91
<b>TOTALE</b>		<b>7.006.003,01</b>	<b>6.470.349,61</b>	<b>6.063.409,66</b>

### Spese di personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore della spesa sostenuta nel 2008;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	1.411.988,77	1.400.000,00	1.459.000,00	1.459.000,00
Spese macroaggregato 103	1.500,00			
Irap macroaggregato 102	90.633,70	91.867,50	94.000,00	94.000,00
Corsi di formazione dipendenti	29.877,24	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.533.999,71</b>	<b>1.496.867,50</b>	<b>1.558.000,00</b>	<b>1.558.000,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	46.649,32	86.131,39	86.131,39	86.131,39
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.487.350,39</b>	<b>1.410.736,11</b>	<b>1.471.868,61</b>	<b>1.471.868,61</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 è di euro 20.000 . I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 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 seguente metodo della media semplice.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:



**Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali**

Alpignano, Druento, Givoletto, La Cassa, Pianezza, San Gillio, Val della Torre, Venaria Reale

**ANNO 2018**

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	0	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4700192	1003,72	10000	8996,28	2128
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>47001,92</b>	<b>1003,72</b>	<b>10000</b>	<b>8996,28</b>	<b>21,28</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>4700192</b>	<b>1003,72</b>	<b>10000</b>	<b>8996,28</b>	<b>2128</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ANNO 2019**

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	0	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4700192	1003,72	10000	8996,28	2128
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>47001,92</b>	<b>1003,72</b>	<b>10000</b>	<b>8996,28</b>	<b>21,28</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>4700192</b>	<b>1003,72</b>	<b>10000</b>	<b>8996,28</b>	<b>2128</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ANNO 2020**

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	0	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4700192	1003,72	10000	8996,28	2128
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>47001,92</b>	<b>1003,72</b>	<b>10000</b>	<b>8996,28</b>	<b>21,28</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>4700192</b>	<b>1003,72</b>	<b>10000</b>	<b>8996,28</b>	<b>2128</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 23.000 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 23.000 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 23.000 pari allo 0,38% delle spese correnti;

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 .

### **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. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

## **INDEBITAMENTO**

Non sono stati previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale.

L'importo degli interessi passivi stanziato pari ad euro 5.000 per tutti e tre gli esercizi si riferisce ad eventuali interessi che potrebbero essere addebitati nel caso di utilizzo dell'anticipazione di cassa ed anche dai fornitori per ritardi nel pagamento delle fatture. Tale importo risulta stanziato in via precauzionale in quanto non risultano essere stati addebitati interessi passivi da parte dei fornitori dell'ente negli ultimi esercizi.

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

L'ente ha stanziato per gli esercizi 2018, 2019 e 2020 un importo di Euro 500.000 a titolo di ricorso all'anticipazione di tesoreria. La possibilità di accedere ad una anticipazione di tesoreria è prevista dall'articolo 222 del D.Lgs. n. 267/2000 che al primo comma stabilisce la possibilità di attivazione di un'anticipazione di cassa da parte del Tesoriere pari ai 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente. Lo stanziamento nel triennio ad una anticipazione di tesoreria pari ad Euro 500.000 per ogni esercizio è stato fatto per poter fronteggiare un ulteriore peggioramento dei flussi di cassa relativi ai trasferimenti regionali e da parte dell'ASL .

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere attentamente e costantemente verificate. In particolare in merito alle entrate relative ai trasferimenti regionali che purtroppo sono viziati da costanti ritardi ed incertezze nella consistenza considerato che la medesima Regione formalizza gli atti di assegnazione con assoluto ritardo e quindi gli importi dei trasferimenti sono stanziati in parte sulla base di una mera previsione.

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.

### **a) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. In ogni caso, in linea a quanto già riportato al punto precedente, si raccomanda di verificare attentamente in particolare i flussi di cassa delle entrate relative ai trasferimenti regionali e dell'ASL.

### **b) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **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 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 i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati e 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 ed eventualmente di provvedere a richiedere formalmente alla Regione Piemonte il rispetto dei termini e degli impegni istituzionali previsti dalle norme in vigore.

Torino, lì 15 febbraio 2018

Il Revisore

Dott. Massimo Barberis

