

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Provincia di BERGAMO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE



CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA
DATA ARRIVO 04-05-2018
Prot. n. 3052



STUDIOSAVOLDELLI  
dottori commercialisti

## Consorzio Servizi Val Cavallina

### L'ORGANO DI REVISIONE

#### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 Consorzio Servizi Val Cavallina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovetta, 4 maggio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Consorzio Servizi Val Cavallina è stato nominato con delibera assembleare n. 6 del 13 aprile 2016.

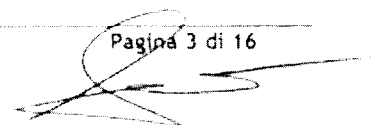
Premesso che il Consorzio deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto la documentazione in data 23 marzo 2018 e 2 maggio 2018 relativa allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 22 marzo 2018 con delibera n. 7, e completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - b) il bilancio di previsione 2017 assestato;
  - c) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 lettere e) ed f):**
  - f) il rendiconto di gestione e relativi all'ultimo esercizio chiuso antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
- necessari per l'espressione del parere:
  - g) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - h) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;

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, per la parte riferibile al Consorzio di servizi
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 2 maggio 2018 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 si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato, cui provvederà successivamente.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'organo assembleare ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2016 con deliberazione n. 8 del 6 dicembre 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 21 novembre 2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio per la parte della competenza;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	-668.889,09
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>-668.889,09</b>

Trattasi di un rientro programmato dal disavanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2013, che si chiede venga rispettato secondo il programma predisposto.

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

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità di cassa</b>	95.016,18	0,00	0,00
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	-261.940,52	-163.832,65

Il limite massimo della disponibilità di anticipazione di cassa era pari a euro 1.486.936,53 per l'anno 2014, a euro 1.607.914,23 per l'anno 2015 e a euro 1.690.232,06 per l'anno 2016 e sarà pari a euro 2.907.974,38 per l'anno 2018 in quanto si chiederà il limite massimo di legge di 5/12 delle entrate correnti accertate nell'anno 2016.

Si ribadisce l'invito, più volte fatto, ad una appropriata riscossione delle entrate ed in particolare alla programmazione dei flussi di cassa a carico dei Comuni debitori.

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Il competente organo del Consorzio ha provveduto agli aggiornamenti delle previsioni dell'esercizio finanziario 2017 ed all'aggiornamento dello stanziamento dell'anticipazione di cassa 2017 per adempiere alle necessità contabili. L'anticipazione di cassa è rimasta all'interno del limite massimo di legge.

L'andamento gestionale fa prevedere il rispetto degli equilibri con il recupero programmato della quota di disavanzo di amministrazione.

### **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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 e del rendiconto dell'anno 2016, sono così formulate:

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	778.843,74			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	8.994.724,53	8.382.321,35	7.929.181,65	7.929.380,65
3	Entrate extratributarie	728.500,00	715.900,00	705.900,00	705.900,00
4	Entrate in conto capitale	176.000,00	318.718,29	408.276,05	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-			
6	Accensione prestiti	-	-		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.890.232,06	2.907.974,38	2.907.974,38	2.907.974,38
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	720.000,00	780.000,00	780.000,00	780.000,00
<b>totale</b>		<b>14.509.456,59</b>	<b>13.104.914,02</b>	<b>12.731.332,08</b>	<b>12.323.255,03</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>15.288.300,33</b>	<b>13.104.914,02</b>	<b>12.731.332,08</b>	<b>12.323.255,03</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017			
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		31.072,84	81.072,84	81.072,84	81.072,84
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	10.104.595,43	8.851.348,50	8.429.008,81	8.424.207,81
		di cui già impegnato*			-	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			-	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	306.000,00	363.718,29	408.276,05	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>INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza		-	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>AMMORTAMENTO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	186.400,00	120.800,00	125.000,00	130.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	3.890.232,06	2.907.974,38	2.907.974,38	2.907.974,38
		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	720.000,00	780.000,00	780.000,00	780.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>15.207.227,49</b>	<b>13.023.841,17</b>	<b>12.650.259,24</b>	<b>12.242.182,19</b>
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>15.288.300,33</b>	<b>13.104.914,01</b>	<b>12.731.332,08</b>	<b>12.323.255,03</b>
		di cui già impegnato*		-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-

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.

### 1.1 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.

L'organo di revisione prende atto della necessità di una predisposizione del bilancio di previsione di competenza, per l'esigenza di programmazione sia del Consorzio che degli enti serviti, per cui l'aggiornamento del FPV verrà effettuato successivamente alla effettiva chiusura dell'esercizio 2017.

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	12.193.809,09
3	Entrate extratributarie	1.466.842,64
4	Entrate in conto capitale	272.228,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.907.974,40
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	806.582,48
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>17.647.437,57</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>17.647.437,57</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	13.033.219,13
2	Spese in conto capitale	566.719,48
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	461.754,14
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	3.106.494,14
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.090.194,37
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.258.381,26</b>
SALDO DI CASSA -		<b>610.943,69</b>

Si prende preliminarmente atto della difficoltà di inserimento dei dati di cassa antecedenti dovuti al programma gestionale, riservandosi quindi il giudizio di merito in occasione della sistemazione del FPV e delle previsioni di cassa 2018 aggiornate.

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

Il saldo di cassa si prevede rimanga negativo per le seguenti ragioni:

1. il Consorzio ha tra le sue finalità istituzionali la gestione associata di servizi per conto degli enti soci e convenzionati. Tale circostanza comporta un ciclo finanziario necessariamente disallineato e difetto, con il ricorso all'anticipazione di cassa per far fronte ad oneri continuativi connessi ai rapporti contrattuali per la somministrazione di servizi essenziali per la cittadinanza, sottoposti poi a rendicontazione per la quota parte di cofinanziamento di competenza degli enti associati o degli enti finanziatori.
2. Molte delle attività gestite sono cofinanziate con contributi a rendicontazione di enti terzi (Stato, Regione, ATS, Provincia, Fondazione CARIPLO, ecc.), che, a loro volta provvedono alla liquidazione dei saldi di loro competenza solo dopo accurate e complesse rendicontazioni e verifiche. Pertanto, le somme anticipate dal Consorzio per l'attuazione di alcuni progetti e di interventi programmati possono essere effettivamente recuperate solo con modalità differite nel tempo, secondo i relativi cronoprogrammi attuativi.
3. Il Consorzio è ente a finanza interamente derivata, circostanza che rende il flusso di cassa dipendente dalle effettive tempistiche di erogazione delle quote di competenza di altri enti.
4. I dati previsionali fanno emergere per la fine dell'esercizio 2018 una migliore situazione della gestione di cassa.

### **3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono assicurati come dal allegato prospetto al bilancio che dimostrano l'avanzo di parte corrente e la sua sostenibilità nel corso del triennio.

Gli equilibri relativi alla parte capitale e finale sono coerenti e si prevede ripetuti nel triennio per la previsione di costanza dell'avanzo economico.

### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Secondo tale impostazione, il bilancio del Consorzio presenta poche entrate e spese di carattere non ripetitivo.

Infatti, come più volte evidenziato, lo stesso disavanzo di amministrazione che si è manifestato nel 2013, è composto esclusivamente da oneri di carattere straordinario. Il rientro dal disavanzo è stato programmato su più anni al fine di non creare grave pregiudizio alla gestione dei servizi sociali od agli enti serviti.

### **5. Finanziamento della spesa del titolo II**

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:



Investimento manutenzione straordinaria del Centro Zelinda, pari a 318.718,29 euro, è finanziata dal contributo a fondo perduto BIM per euro 262.436,96 e per 56.281,33 da stanziamento di bilancio garantito dai trasferimenti comunali, in attesa dell'eventuale rimborso tramite conto termico.

A questa spesa si aggiungono le previsioni per l'acquisto straordinario di arredo ed attrezzature, garantito dall'avanzo economico.

## **6. 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- c) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio;

Si prende atto della decisione di non attivare il fondo per spese potenziali o rischi da conteziosi per le motivazioni sinteticamente espresse.

## **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 di mandato, con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il DUP non viene redatto da questo Consorzio.

#### **7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il Consorzio eseguirà nel prossimo triennio lavori di manutenzione straordinaria del Centro Zelinda, rendendo di competenza 2019 il secondo lotto

##### **7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevede l'invarianza della situazione attuale.

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

### **8.1. Saldo di finanza pubblica**

Il Consorzio non è tenuto al saldo di finanza pubblica.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018**

### **A) ENTRATE CORRENTI**

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 le voci di bilancio più rilevanti.

Essendo un Consorzio di servizi sociosanitari ed assistenziali non gestisce entrate tributarie.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Il Consorzio non ha contributi da parte di organismi comunitari e internazionali.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi del Consorzio è dimostrato negli appositi prospetti inviati ai Comuni e tenuti a disposizione degli organi del consorzio.

In relazione alla dubbia esigibilità di rette e contribuzioni non è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto l'inesigibilità è a totale carico dei comuni associati di residenza del debitore.

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Per questo bilancio di previsione non sono previsti prelievi di utili e dividendi dalle società partecipate in quanto si ritiene più opportuno un prudentiale accantonamento per eventuali sopravvenienze future.

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

*Interventi ex dpr 194/96*

*macroaggregati d.gs. 118/2011*



<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - PREVISIONI DI COMPETENZA</b>			
<b>Titoli e macroaggregati di spese</b>	<b>Previsioni dell'anno 2018</b>	<b>Previsioni dell'anno 2019</b>	<b>Previsioni dell'anno 2020</b>
<b>Recupero disavanzo amministrazione</b>	<b>81.072,84</b>	<b>81.072,84</b>	<b>81.072,84</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>			
101 Redditi da lavoro dipendente	193.600,00	193.600,00	193.600,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	34.600,00	34.600,00	34.600,00
103 Acquisto di beni e servizi	7.922.788,50	7.704.958,81	7.704.957,81
104 Trasferimenti correnti	464.000,00	264.000,00	264.000,00
107 Interessi passivi	65.610,00	61.100,00	56.300,00
108 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110 Altre spese correnti	170.750,00	170.750,00	170.750,00
<b>100 Totale titolo 1</b>	<b>8.851.348,50</b>	<b>8.429.008,81</b>	<b>8.424.207,81</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>			
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	338.718,29	408.276,05	-
203 Contributi agli investimenti	-	-	-
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205 Altre spese in conto capitale	25.000,00	-	-
<b>200 Totale titolo 2</b>	<b>363.718,29</b>	<b>408.276,05</b>	<b>-</b>
<b>Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>			
30100 Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
30200 Concessione crediti di breve termine	-	-	-
30300 Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
30400 Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
<b>30000 Totale titolo 3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>			
40100 Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-
40200 Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a			
40300 medio lungo termine	120.800,00	125.000,00	130.000,00
40400 Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-
<b>40000 Totale titolo 4</b>	<b>120.800,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>130.000,00</b>
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			
50100 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tes	2.907.974,38	2.907.974,38	2.907.974,38
<b>50000 Totale titolo 5</b>	<b>2.907.974,38</b>	<b>2.907.974,38</b>	<b>2.907.974,38</b>
<b>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			
70100 Uscite per partite di giro	570.000,00	570.000,00	570.000,00
70200 Uscite per conto terzi	210.000,00	210.000,00	210.000,00
<b>70000 Totale titolo 7</b>	<b>780.000,00</b>	<b>780.000,00</b>	<b>780.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>13.104.914,01</b>	<b>12.731.332,08</b>	<b>12.323.255,03</b>

### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno che prevede invarianza.



**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)**

Il Consorzio ha attribuito i seguenti incarichi di collaborazione autonoma per il corrente anno per i seguenti servizi:

- studio Montanelli per la tenuta della contabilità fiscale e redazione conto economico inventario e patrimonio.
- studio Catalano per la gestione paghe e contributi.

Il Consorzio ha previsto l'affidamento di detti incarichi all'esterno tenuto conto della propria esigua struttura amministrativa.

**Spese per acquisto beni e servizi**

Le spese qui previste esprimono la capacità e l'autonomia di questo Consorzio secondo i progetti, i piani di intervento e le attività consolidate.

Gli acquisti di beni di consumo sono effettuati tramite MEPA, mentre l'acquisto di servizi viene effettuato con i soggetti di solidarietà del territorio.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Consorzio riceve le sue entrate quasi interamente dai comuni e da altri enti pubblici.

I contributi dell'ATS e Regione sono iscritti a bilancio sulla base di formali atti di quegli enti e, come già detto, sono destinati a specifici servizi.

Le altre entrate a carico di persone fisiche e giuridiche sono in massima parte garantite dai comuni, che vengono tempestivamente e preventivamente informati dell'onere oppure danno anticipata autorizzazione. Pertanto questo Consorzio non costituisce il fondo crediti dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione prende atto delle ragioni espresse dal Consorzio.

**Fondo di riserva di competenza:**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2018 in euro 26.600 pari allo 0,30% delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 26.600 pari allo 0,315% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 26.600 pari allo 0,316% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità, anche se la necessità operativa richiederebbe un maggiore importo.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2018 euro.....0.....per (1)

anno 2019 euro .....0.....per (1)

anno 2020 euro.....0.....per (1)

a fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del Tuel le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(1)

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011); Il Consorzio non ha allo stato attuale possibili contenziosi

b) accantonamenti per indennità fine mandato

Il Consorzio non fa accantonamento perché gli amministratori non percepiscono indennità

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

La società partecipata è in attivo.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2018 il Consorzio non prevede di esternalizzare ulteriori servizi:

I servizi esternalizzati sono i seguenti:

Il Consorzio ha esternalizzato, in affidamento diretto o in appalto, tutti i servizi conferiti in gestione dagli enti soci e convenzionati.

Le società partecipate non hanno registrato perdite negli esercizi precedenti.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

### **Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate**

Il Consorzio non ha programmato finanziamenti alle società partecipate.

### **Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'Assemblea ha effettuato il piano di ricognizione e revisione straordinaria delle società partecipate, ai sensi dell'art. 24 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175.

In data 27 settembre 2017, con deliberazione n. 4, ha deliberato di procedere alla dismissione definitiva delle partecipazioni indirette in Inerty Ecology System srl.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

363.718.29 per l'anno 2018

408.276.05 per l'anno 2019

0,00 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

## INDEBITAMENTO

### **Limiti capacità di indebitamento**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile per l'anno 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2016		Euro	8.130.670,58
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	Euro	813.067,06
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	84.471,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	1,04%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	728.596,06

#### Anticipazioni di cassa

Entrate correnti (Titolo I, II, III)		Euro	6.979.138,91
Anticipazione di cassa		Euro	2.907.974,55
Percentuale			41,67%

Pur nella capacità teorica di poter contrarre ulteriori prestiti, il Consorzio è di fatto impossibilitato ad accedere a nuovi finanziamenti, stante l'elevato impegno finanziario dello stesso.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle risultanze del rendiconto 2016;
  - dalle previsioni assestate del bilancio preventivo 2017;
  - alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

#### Obbligo di pubblicazione

Il Consorzio tiene l'albo pretorio digitale ove pubblica gli atti relativi anche al Bilancio, che comunque trasmette a tutti i Comuni soci.

#### Reverse charge e split payment

Il Consorzio provvede agli adempimenti dello split payment e all'adempimento del reverse charge.

#### Tempi di approvazione del Rendiconto di Gestione 2017

Si chiede che l'Organo Amministrativo sottoponga all'Organo Assembleare il rendiconto di gestione dell'esercizio 2017 entro il più breve tempo possibile al fine di consentire i corretti adempimenti agli enti pubblici soci ed a quelli convenzionati, oltre che per i successivi adempimenti a carico di questo stesso Consorzio.

#### Tempi di approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2021

Si raccomanda che il Bilancio di Previsione del prossimo anno venga elaborato ed approvato entro il mese di novembre 2018, al fine di consentire correttamente gli adempimenti conseguenti anche ai comuni associati e convenzionati.

### **Quote associative**

Si raccomanda l'adozione di provvedimenti atti a consentire l'accertamento delle quote associative e convenzionali nell'importo complessivo previsto a bilancio.

### **Previsioni ed accertamenti di competenza 2018**

Si raccomanda una previsione accurata ed aggiornata della gestione di competenza sull'anno di realizzazione effettiva dei programmi.

Si invita ad un accertamento tempestivo delle entrate e l'immediata partecipazione ai debitori.

Infine si specifica che l'attuazione degli impegni di spesa di parte corrente, finanziata con entrate libere, va imputata sullo specifico anno di competenza e di attuazione.

### **Anticipazione di cassa**

Si invita al monitoraggio ed al miglioramento graduale e incessante della situazione di cassa.

### **Pagamenti e riscossioni**

Si invita ad effettuare i pagamenti regolarmente entro la scadenza contrattuale e, se non prevista, nel tempo ordinariamente previsto di 30 giorni.

Conseguentemente si chiede di verificare la cadenza periodica delle somme dovute dai comuni per i servizi effettuati ed il puntuale rispetto delle altre riscossioni nei confronti di privati.

### **Potenziamento del servizio ragioneria**

In considerazione dell'accrescimento degli adempimenti si chiede di valutare il potenziamento dei servizi contabili consortili interni.

### **Relazione introduttiva del Direttore**


In considerazione degli argomenti trattati si dà atto di quanto relazionato, auspicando conseguenti atti attuativi coerenti.

In merito all'accollo dei diversi oneri straordinari, alcuni riguardano poste a residuo per le quali si attende la realizzazione entro la fine del 2018.

Circa il contenzioso con l'INPS riferito alla società liquidata Sodalitas srl, si specifica che si potrà dare il parere a procedura conclusa e verificata, così pure a riguardo delle problematiche sollevate sulla Cooperativa San Cassiano.

In merito si chiede che procedure ed atti connessi a quanto sopra siano verificati, anche con i consulenti del Consorzio, sia a riguardo del procedimento tecnico/contabile, sia a riguardo degli eventuali effetti che potessero derivarne in sede giurisdizionale. Ciò anche per gli aspetti inerenti alla Cooperativa Dolce e ad Uniacque spa.

Per quanto riguarda il rientro programmato del disavanzo di amministrazione, si attende il puntuale raggiungimento dell'obiettivo della quota annuale prestabilita. Inoltre eventuali entrate di carattere straordinario non vincolato si chiede vengano destinate a ulteriore rientro.



**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 del Consorzio, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL;
- 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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Ugo Giovanni Savoldelli

