

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Provincia di BERGAMO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'L' followed by several loops and a horizontal line at the end, positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

Consorzio Servizi Val Cavallina

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, 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 2016-2018, del Consorzio Servizi Val Cavallina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovetta, 25 luglio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

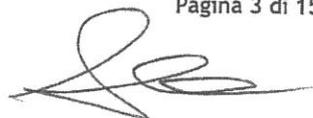
Premesso che il Consorzio deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 18 maggio 2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018 e successive modificazioni, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 20 luglio 2016 con delibera n. 24 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 2015;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - d) 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):**
 - e) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato in corso di deliberazione e relativi all'ultimo esercizio 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:
 - f) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
 - g) 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 20/07/2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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.

L'Ente entro il 30 novembre 2015 non ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2015/2017.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015

L'organo assembleare approverà in seduta congiunta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015 col bilancio di previsione 2016 – 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. in data 11 luglio 2016 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.

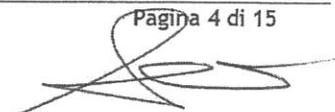
La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

| | 31/12/2015 | |
|---|--------------------|--|
| Risultato di amministrazione (+/-) | -756.903,39 | |
| di cui: | | |
| a) Fondi vincolati | | |
| b) Fondi accantonati | | |
| c) Fondi destinati ad investimento | | |
| d) Fondi liberi | | |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | -756.903,39 | |

Trattasi di un rientro programmato dal disavanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2013.

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 presenta i seguenti risultati:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 1.492.026,74 | 1.486.936,53 | 1.607.914,23 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 661.822,62 | 0,00 | -622.205,83 |

Si ribadisce l'invito ad una più solerte riscossione delle entrate ed in particolare di programmare i flussi di cassa da parte dei Comuni debitori.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

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.

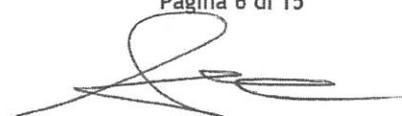
Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 (o rendiconto 2015) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | o REND.2015 | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 751870,84 | 1.245.842,49 | 1.128,31 | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 0,00 | - | - | - |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | - | - | - | - |
| 1 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 6.980.066,84 | 7.404.454,24 | 7.283.453,24 | 6.735.849,84 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 605.061,05 | 691.330,00 | 502.600,00 | 512.600,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | | 84.167,00 | - | - |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 1.600.000,00 | 1.732.734,00 | 1.732.734,00 | 1.732.734,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 865.000,00 | 720.000,00 | 720.000,00 | 720.000,00 |
| totale | | 10.050.127,89 | 10.632.685,24 | 10.238.787,24 | 9.701.183,84 |
| | totale generale delle entrate | 10.801.998,73 | 11.878.527,73 | 10.239.915,55 | 9.701.183,84 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|---|---|------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. O RENDICONTO 2015 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
| | | | | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 81.072,84 | 81.072,84 | 81.072,84 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 8.108.525,89 | 8.931.800,89 | 7.520.768,71 | 7.049.009,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 1.509.957,34 | 3.031,51 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1.245.842,49 | 1.128,31 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | CAPITALE | previsione di competenza | - | 177.300,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 147.400,00 | 175.620,00 | 185.340,00 | 118.368,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 1.600.000,00 | 1.732.734,00 | 1.732.734,00 | 1.732.734,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 865.000,00 | 720.000,00 | 720.000,00 | 720.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 10.720.925,89 | 11.797.454,89 | 10.158.842,71 | 9.620.111,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 1.509.957,34 | 3.031,51 | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1.245.842,49 | 1.128,31 | - | - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 10.720.925,89 | 11.878.527,73 | 10.239.915,55 | 9.701.183,84 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 1.509.957,34 | 3.031,51 | - |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1.245.842,49 | 1.128,31 | - | - |

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 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 2016-2017-2018 di riferimento.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|---------------------------------------|---|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - |
| 2 | Trasferimenti correnti | 10.515.610,74 |
| 3 | Entrate extratributarie | 896.192,41 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 20,52 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| 6 | Accensione prestiti | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.732.734,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 882.555,93 |
| TOTALE TITOLI | | 14.027.113,60 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 14.027.113,60 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2016 |
| 1 | Spese correnti | 11.558.311,67 |
| 2 | Spese in conto capitale | 222.676,85 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 60.000,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 175.620,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 1.732.734,00 |
| 6 | Spese per conto terzi e partite di giro | 869.345,86 |
| TOTALE TITOLI | | 14.618.688,38 |
| SALDO DI CASSA - | | 591.574,78 |



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 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 differito, 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 dei progetti e degli 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 eterodipendente dalle effettive tempistiche di erogazione delle quote di competenza di altri enti, con tutta l'aleatorietà connessa.

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

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 numerose entrate e spese di carattere non ripetitivo, che hanno un impatto significativo.

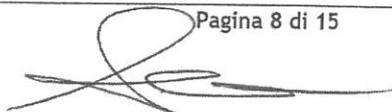
Infatti, come più volte evidenziato, lo stesso disavanzo di amministrazione che si è manifestato a partire dal 2013, è composto esclusivamente da oneri di carattere straordinario, pertanto, riconducibili alla tipologia in oggetto.

Per quanto riguarda il bilancio di previsione 2016, le principali e più rilevanti entrate e spese di carattere non ripetitivo sono le seguenti:

- 1) Riparto straordinario utili Valcavallina Servizi Srl, utilizzati per il riacquisto di quote della medesima società da soggetto pubblico alienante.
- 2) Riacquisto beni mobili da Sodalitas Srl
- 3) Interessi ritardato pagamento Uniacque
- 4) Contributo bando Bacino Imbrifero dell'Oglio Bergamasco e Comunità Montana Laghi Bergamaschi, finalizzato alla manutenzione straordinaria Centro Zelinda

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 sede, pari a 100.000,00 euro, è finanziata dal contributo a fondo perduto BIM per 84.167,00 euro e per il resto dall'avanzo economico.

Il riacquisto di quote della società Valcavallina Servizi è garantito con il provento ordinario degli utili distribuiti dalla stessa società.

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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 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.

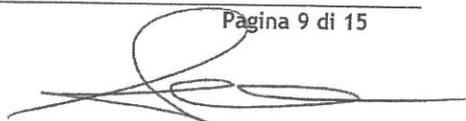
7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.2.1. programma triennale lavori pubblici

Il nostro consorzio eseguirà nel prossimo triennio lavori di manutenzione straordinaria del Centro Zelinda

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 2016-2018, 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.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 75.000,00 per prelievo utili e dividendi dall'organismo partecipato

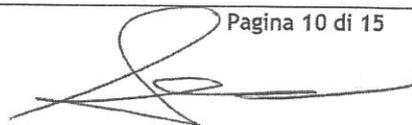
VALCAVALLINA SERVIZI

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

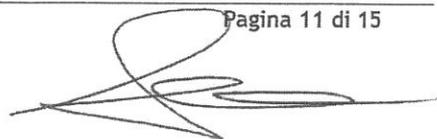
Le previsioni degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

Interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs.118/2011



| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
|---|--|---|----------------------------------|----------------------------------|
| | Titoli e macroaggregati di spese | Previsioni per l'anno cui si riferisce il bilancio | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 |
| | Recupero disavanzo amministrazione | 81072,84 | 81072,84 | 81072,84 |
| | Titolo 1 - Spese correnti | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 205.431,62 | 185.515,00 | 185.515,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 33.339,50 | 32.600,00 | 32.600,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 8.215.047,56 | 6.943.670,71 | 6.490.772,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 212.373,21 | 187.562,00 | 187.562,00 |
| 107 | Interessi passivi | 129.059,00 | 84.471,00 | 75.610,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | - | - | - |
| 110 | Altre spese correnti | 136.550,00 | 86.950,00 | 86.950,00 |
| 100 | Totale titolo 1 | 8.931.800,89 | 7.520.768,71 | 7.049.009,00 |
| | Titolo 2 - Spese in conto capitale | | | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 177.300,00 | - | - |
| 203 | Contributi agli investimenti | - | - | - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | - | - | - |
| 200 | Totale titolo 2 | 177.300,00 | - | - |
| | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | | | |
| 30100 | Acquisizioni di attività finanziarie | 60.000,00 | - | - |
| 30200 | Concessione crediti di breve termine | - | - | - |
| 30300 | Concessione crediti di medio-lungo termine | - | - | - |
| 30400 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - |
| 30000 | Totale titolo 3 | 60.000,00 | - | - |
| | Titolo 4 - Rimborso Prestiti | | | |
| 40100 | Rimborso di titoli obbligazionari | - | - | - |
| 40200 | Rimborso prestiti a breve termine | - | - | - |
| 40300 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 175.620,00 | 185.340,00 | 118.368,00 |
| 40400 | Rimborso di altre forme di indebitamento | - | - | - |
| 40000 | Totale titolo 4 | 175.620,00 | 185.340,00 | 118.368,00 |
| | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| 50100 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tes | 1.732.734,00 | 1.732.734,00 | 1.732.734,00 |
| 50000 | Totale titolo 5 | 1.732.734,00 | 1.732.734,00 | 1.732.734,00 |
| | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | | | |
| 70100 | Uscite per partite di giro | 510.000,00 | 510.000,00 | 510.000,00 |
| 70200 | Uscite per conto terzi | 210.000,00 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| 70000 | Totale titolo 7 | 720.000,00 | 720.000,00 | 720.000,00 |
| | Totale | 11.878.527,73 | 10.239.915,55 | 9.701.183,84 |



Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, 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 e assistenza fiscale
 Studio Catalano per la gestione paghe e contributi
 Università di Bergamo per consulenza e assistenza giuridica, amministrativa e legale
 Arch. Monica Russo per assistenza servizio tecnico

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 quell'ente 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 o 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 2016 in euro 20.000 pari allo 0,22% delle spese correnti;
 per l'anno 2017 in euro 20.000 pari allo 0,27% delle spese correnti;
 per l'anno 2018 in euro 20.000 pari allo 0,28% 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

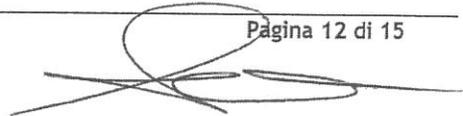
Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

anno 2016 euro...0.....per (1)

anno 2017 euro ...0.....per (1)

anno 2018 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 2016 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 2014, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate

Il Consorzio non ha finanziato debiti delle società partecipate.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Il Consorzio ha approvato con delibera assembleare n. 7 del 25 giugno 2015 e aggiornato con delibera assembleare n. 8 del 13 aprile 2016 ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

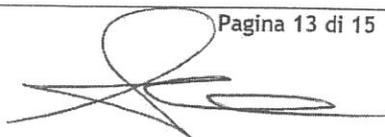
177.300,00 per l'anno 2016

0,00 per l'anno 2017

0,00 per l'anno 2018

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

Sono rispettivamente finanziate dall'investimento manutenzione straordinaria sede, pari a 100.000,00 euro è finanziata dal contributo a fondo perduto BIM per 84.167,00 euro e per il resto dall'avanzo economico.



Il riacquisto di quote della società Valcavallina Servizi è garantito con il provento ordinario degli utili distribuiti dalla stessa società

INDEBITAMENTO

Limiti capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile per l'anno 2016 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 2015 | | <i>Euro</i> | 6.760.928,22 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi | 10,00% | <i>Euro</i> | 676.092,82 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | | <i>Euro</i> | 83.952,22 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | | % | 1,24% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | | <i>Euro</i> | 592.140,60 |

Anticipazioni di cassa

| | | | |
|--------------------------------------|--|-------------|--------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | | <i>Euro</i> | 6.760.928,22 |
| Anticipazione di cassa | | <i>Euro</i> | 1.690.232,06 |
| Percentuale | | | 25,00% |

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

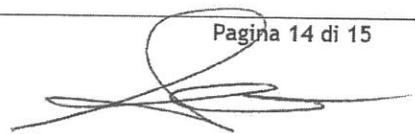
L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2015;
 - 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 parallelamente si provvede anche all'adempimento del reverse charge.

Tempi di approvazione del Bilancio di previsione 2017

Si chiede che l'Organo Amministrativo sottoponga all'Organo Assembleare il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 entro il mese di novembre 2016, anche al fine di stabilire appropriatamente il contributo dei Comuni per l'anno 2017 e di consentire agli stessi di programmare la corretta imputazione nel proprio bilancio ed il pagamento in tempi certi.

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 2016-2018 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Giovanni Savoldelli

