

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Provincia di Bergamo

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Giovanna Messa*

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA
DATA ARRIVO 21-05-2019
Prot. n. 3405

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 20 maggio 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

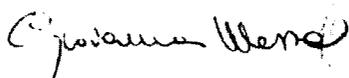
**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Consorzio Servizi Val Cavallina (BG) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 20 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Giovanna Messa*



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	14
Verifica della coerenza interna .....	14
Verifica della coerenza esterna .....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	15
A) ENTRATE .....	15
Proventi dei beni dell'ente .....	16
Proventi dei servizi pubblici .....	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	16
Spese di personale.....	16
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
Fondo di riserva di competenza .....	17
Fondi per spese potenziali.....	18
Fondo di riserva di cassa.....	18
ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
INDEBITAMENTO.....	20
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	21
CONCLUSIONI.....	22

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Consorzio dei Servizi Val Cavallina nominato con delibera assembleare n. 02 del 21 marzo 2019

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (di seguito anche 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 10 aprile 2019 la bozza dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, e in data 15 maggio lo schema definitivo approvato nel medesimo giorno dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio con delibera n. 18, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 118/2011:
    - 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;
    - 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. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) mentre non sono stati forniti gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati dal decreto del Ministero dell'Interno 28 dicembre 2018;
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018; tale programma è contenuto nel DUP;
    - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del

09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018; non risulta adottata apposita delibera ma risulta un riferimento nel Dup;

- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 del D.L. 112/2008), non risulta adottata apposita delibera ma risulta un riferimento nel Dup;
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n. 50/2016, inserito nel Dup;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n. 112/2008;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario Dott. Angelo Zamblera, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 15 maggio 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione 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 D.Lgs. n. 267/2000 .

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 24 ottobre 2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 14 settembre 2018 si evidenzia 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo;

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

**Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	-465.952,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	

Trattasi di un rientro programmato del disavanzo di amministrazione derivante da riaccertamento straordinario dei residui, che alla data del 01.01.2015 ammontava ad €. 810.728,44; l'Ente provvedeva al ripiano programmando un rientro decennale.

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità:	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	-163.832,65	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.

L'Ente risulta in anticipazione di cassa non restituita al 31.12.2018.

In merito si osserva che il continuo ricorso all'anticipazione è dovuto al fatto che il Consorzio fornisce servizi ai Comuni associati che solo a consuntivo provvedono al pagamento delle competenze.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	567.472,72	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
<b>10000</b> <b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>30000</b> <b>TITOLO 3</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>4.942.615,09</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>9.208.376,34</b> <b>13.921.018,54</b>	<b>7.865.139,89</b> <b>12.807.754,98</b>	<b>7.865.139,89</b> <b>7.865.139,89</b>	<b>7.431.139,89</b> <b>7.431.139,89</b>
<b>30000</b> <b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>853.610,18</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>954.338,00</b> <b>1.858.946,76</b>	<b>659.700,00</b> <b>1.513.310,18</b>	<b>659.700,00</b> <b>659.700,00</b>	<b>659.700,00</b> <b>659.700,00</b>
<b>40000</b> <b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>377.722,96</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>318.718,29</b> <b>329.510,29</b>	<b>408.276,05</b> <b>785.999,01</b>	<b>408.276,05</b> <b>408.276,05</b>	<b>408.276,05</b> <b>408.276,05</b>
<b>50000</b> <b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>60000</b> <b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>70000</b> <b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.007.974,38</b> <b>6.007.974,40</b>	<b>2.907.974,38</b> <b>2.907.974,38</b>	<b>2.907.974,38</b> <b>2.907.974,38</b>	<b>2.907.974,38</b> <b>2.907.974,38</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>26.636,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>780.000,00</b> <b>806.582,48</b>	<b>630.000,00</b> <b>656.636,00</b>	<b>630.000,00</b> <b>630.000,00</b>	<b>630.000,00</b> <b>630.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>6.200.584,23</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>17.279.407,01</b> <b>22.924.032,67</b>	<b>12.471.090,32</b> <b>18.671.674,55</b>	<b>12.471.090,32</b> <b>12.471.090,32</b>	<b>12.037.090,37</b> <b>12.037.090,37</b>

Consorzio Servizi Val Cavallina (BG)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			81072,84	81072,84	81072,84	81072,84	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	4.776.398,57	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.468.476,77 (0,00) 14.866.815,55	8.310.467,05 0,00 12.335.333,09	8.310.467,05 (0,00) (0,00)	7.876.467,05 (0,00) (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	386.980,97	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	441.606,79 0,00 646.606,76	417.276,05 0,00 804.266,02	417.276,05 (0,00) (0,00)	417.276,05 (0,00) (0,00)
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA'</b>							
<b>TITOLO 3</b>	<b>FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	53.907,58	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	120.300,00 (0,00) 461.446,79	124.300,00 0,00 178.207,58	124.300,00 0,00 (0,00)	124.300,00 0,00 (0,00)
<b>CHiusura ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>							
<b>TITOLO 5</b>	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>	817436,97	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.007.974,38 (0,00) 6.206.494,14	2.907.974,38 0,00 1.725.411,35	2.907.974,38 0,00 (0,00)	2.907.974,38 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	454.622,41	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	780.000,00 (0,00) 1.090.194,17	630.000,00 0,00 1.028.456,51	630.000,00 0,00 (0,00)	630.000,00 0,00 (0,00)
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>6.489.355,50</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>17.720.806,89</b> <b>0,00</b> <b>23.271.557,11</b>	<b>12.390.017,48</b> <b>2.968.458,25</b> <b>18.671.674,55</b>	<b>12.390.017,48</b> <b>306.765,11</b> <b>0,00</b>	<b>11.956.017,48</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>6.489.355,50</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>17.801.879,73</b> <b>0,00</b> <b>23.271.557,11</b>	<b>12.471.090,32</b> <b>2.968.458,25</b> <b>18.671.674,55</b>	<b>12.471.090,32</b> <b>306.765,11</b> <b>0,00</b>	<b>12.037.090,32</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a.....	562.472,72
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>562.472,72</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>0,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	12.807.754,98
3	Entrate extratributarie	1.513.310,18
4	Entrate in conto capitale	785.999,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.907.974,38
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	656.636,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.671.674,55</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>18.671.674,55</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	12.935.333,09
2	Spese in conto capitale	804.266,02
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	178.207,58
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	3.725.411,35
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.028.456,51
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.671.674,55</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.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli 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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro zero.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 30 gennaio 2019 avente ad oggetto "Determinazione somme non pignorabili 1^ semestre 2019 ai sensi dell'art.159 del TUEL", sono state dichiarate somme impignorabili per un ammontare pari ad €. 3.931.050,00.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>			0,00	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.942.615,09	7.865.139,89	12.807.754,98	12.807.754,98
3	<i>Entrate extratributarie</i>	853.610,18	659.700,00	1.513.310,18	1.513.310,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	377.722,96	408.276,05	785.999,01	785.999,01
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	2.907.974,38	2.907.974,38	2.907.974,38
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	26.636,00	630.000,00	656.636,00	656.636,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>6.200.584,23</b>	<b>12.471.090,32</b>	<b>18.671.674,55</b>	<b>18.671.674,55</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>6.200.584,23</b>	<b>12.471.090,32</b>	<b>18.671.674,55</b>	<b>18.671.674,55</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	4.776.398,57	<b>8.310.467,05</b>	13.086.865,62	12.935.333,09
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	386.989,97	<b>417.276,05</b>	804.266,02	804.266,02
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		<b>0,00</b>	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	53907,58	<b>124.300,00</b>	178.207,58	178.207,58
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	817436,97	<b>2.907.974,38</b>	3.725.411,35	3.725.411,35
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	454.622,41	<b>630.000,00</b>	1.084.622,41	1.028.456,51
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>6.489.355,50</b>	<b>12.390.017,48</b>	<b>18.879.372,98</b>	<b>18.671.674,56</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	81.072,84	81.072,84	81.072,84
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.524.839,89 0,00	8.524.839,89 0,00	8.090.839,89 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.310.467,05 0,00 5.250,00	8.310.467,05 0,00 5.250,00	7.876.467,05 0,00 5.250,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	124.300,00 0,00 0,00	124.300,00 0,00 0,00	124.300,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>141</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>141</sup></b>		<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>

Utilizzo proventi alienazioni

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento ai sensi del comma 866 dell'art. 1 della Legge 205/2017.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n. 196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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.

Nel bilancio non sono previste entrate e enti spese non ricorrenti

### **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione non ha espresso parere.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), verrà approvato in sede di delibera di approvazione del bilancio di Previsione.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredo fondo pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

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

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6

e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### **Programmazione triennale fabbisogni 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 prevede il mantenimento dell'attuale situazione.

Su tale atto non è stato chiesto il parere all'organo di revisione.

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

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Non è stato predisposto.

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98**

Non è stato predisposto.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Si prende atto che in data 24 ottobre 2018 con deliberazione n. 11 l'Assemblea del Consorzio ha approvato il Piano di valorizzazione dei beni Immobili, il quale ha previsto l'alienazione del compendio immobiliare "ex Sodalitas" e il compendio immobiliare "ex Monasterola".

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica**

Nella legge 145/2018 il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene superato.

Il comma 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018 richiede un risultato di competenza non negativo, come dimostrato dal quadro di dimostrazione degli equilibri di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011. Nella nota integrativa allegata allo schema di bilancio è presente il quadro dimostrativo dell'equilibrio in sede di previsione. Tale quadro dovrà essere verificato in sede di rendiconto.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Il Consorzio gestisce servizi sociosanitari ed assistenziali e pertanto non gestisce tributi locali.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Il Consorzio accerta proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è dimostrato nei prospetti inviati ai Comuni e tenuti a disposizione degli Organi del Consorzio.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è stato quantificato in €. 5.250,00.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

### **Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2018</b>	<b>Previsioni 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>
101		162.275,00	162.275,00	162.275,00
102		28.975,00	28.975,00	28.975,00
103		7.372.766,37	7.372.766,37	6.938.766,37
104		404.600,00	404.600,00	404.600,00
105		0,00	0,00	0,00
106		0,00	0,00	0,00
107		61.100,68	61.100,68	61.100,68
108		0,00	0,00	0,00
109		0,00	0,00	0,00
110		280.750,00	280.750,00	280.750,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>8.310.467,05</b>	<b>8.310.467,05</b>	<b>7.876.467,05</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- con il comma 450 dell'art. 1 della legge n. 190/2014, il quale dispone che le spese di personale e le facoltà assunzionali dei Comuni che esercitano in forma associata le funzioni fondamentali, come previsto dall'art. 14, commi 28 e seguenti, del decreto-legge n. 78/2010, debbano essere considerate in maniera cumulata tra gli enti coinvolti, garantendo forme di compensazione tra gli stessi, ferma restando l'invarianza della spesa complessivamente considerata;
- con il comma 424 dell'art. 1 della legge n. 190/2014, il quale dispone che le spese sostenute per il ricollocamento del personale delle Province non debba essere conteggiato ai fini del rispetto dei limiti previsti dal comma 557 dell'art. 1 della legge n. 296/2006;
- 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 che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

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 non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Il Consorzio ha attribuito incarichi di collaborazione autonoma per impossibilità di utilizzo di risorse interne.

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

Le entrate del Consorzio sono costituite quasi interamente dai trasferimenti dei Comuni associati e da altri enti pubblici, pertanto la quantificazione del Fondo Crediti Dubbia esigibilità appare coerente con tale situazione

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

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 26.600,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 26.600,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 26.600,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione rileva che il Fondo di riserva così determinato non rientra nei limiti previsti

dall'art. 166 2-ter del *TUEL* e quindi dello 0,45% della spesa corrente.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### **Fondi per spese potenziali**

Non Sono previsti accantonamenti per passività potenziali. L'Organo di Revisione prende atto delle ragioni espresse dal responsabile.

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.

### **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*.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente, ovvero sul sito degli organismi con collegamento dal sito dell'Ente.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)***

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2018, con deliberazione n. 18, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

L'esito di tale ricognizione razionalizzazione è stato comunicato, con le modalità previste:

- alla Corte dei Conti;
- alla struttura ministeriale competente.

### ***Garanzie rilasciate***

Il Consorzio non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### ***Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)***

Il Comune intende inserire nei prossimi documenti unici di programmazione degli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di Investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	408.276,05	408.276,05	408.276,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	417.276,05 0,00	417.276,05 0,00	417.276,05 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-9.000,00</b>	<b>-9.000,00</b>	<b>-9.000,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha mai posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art. 1, comma 138 L. n. 228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art. 14 bis D.L. 50/2017.

**INDEBITAMENTO**

L'ente non ha previsto l'accensione di prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale per gli anni 2019, 2020 e 2021.

Ai fini del calcolo della capacità di indebitamento, gli interessi passivi da considerare attengono sia ai mutui accesi dal Comune, che a quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, sopra indicata, corrisponde ai piani di ammortamento dei mutui accesi dal Comune.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.522.362,70	1.398.117,97	1.273.817,97
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	124.244,73	124.300,00	124.300,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.398.117,97</b>	<b>1.273.817,97</b>	<b>1.149.517,97</b>

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

La società ha in carico i seguenti mutui.

- Mutuo Housing Sociale Vigano, importo iniziale €. 500.000,00 per realizzazione alloggi edilizia convenzionata;
- Mutuo importo iniziale €. 420.000,00 per riqualificazione ex Monasterola.

Gli altri mutui concessi per il ciclo idrico integrato sono rimborsati da Uniaque spa per effetto della concessione in essere.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	56.002,00	51.094,00	45.962,00
Quota capitale	124.245,00	129.386,00	134.758,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>180.247,00</b>	<b>180.480,00</b>	<b>180.720,00</b>

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;

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri soprattutto in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

Visto il continuo ricorso all'anticipazione di Tesoreria si raccomanda un attento monitoraggio.

### d) 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.

**e) Ripiano disavanzo**

Si prende atto della proposta di un nuovo piano di rientro da sottoporre all'Assemblea che permetterebbe di ridurre la quota annua ad €. 71.846,36.

**e) Osservazioni**

Si raccomanda l'Ente di provvedere all'approvazione in tempi brevi del Rendiconto 2018 oltre che per il funzionamento dello stesso Consorzio anche al fine di consentire ai Comuni Soci di effettuare gli adempimenti necessari.

Si raccomanda l'Ente di provvedere in tempi brevi all'approvazione del Regolamento di Contabilità al fine di adeguarlo alle recenti normative in materia di contabilità armonizzata.

Si raccomanda per l'anno successivo di rispettare i termini per l'approvazione del Bilancio di Previsione.

Si invita l'Ente a limitare il ricorso all'anticipazione di Tesoreria e si invita il Consiglio di Amministrazione a richiedere in tempi brevi il prospetto della situazione di cassa trimestrale aggiornata.

Si raccomanda l'Ente di adottare il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il periodo 2019-2021.

**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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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 2019-2021 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*Dott.ssa Giovanna Messa*