

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

---

---

---

## **Premessa**

*A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.*

*Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.*

*Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2016 e nel caso di formulazione dopo la deliberazione del rendiconto 2016, il riferimento deve essere sostituito "rendiconto 2016".*

*Lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 31/12/2016 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione.*

# L'ORGANO DI REVISIONE

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, 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 2017-2019, del Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona di Novi Ligure che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 9 febbraio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona di Novi Ligure

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 7.2.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 2.2.2017 con delibera n. 8 del 2.2.2017 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - 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 concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:**  
necessari per l'espressione del parere:
  - e) il Piano Programma 2017/2019
  - f) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
  - g) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
  - h) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
  - i) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo assembleare ha approvato con delibera n. 8 del 28.04.2016

il rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 08.04.2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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:

Risultato di amministrazione (+/-)	2.217.007,29
di cui:	
a) Fondi vincolati	320.686,53
b) Fondi accantonati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	70.870,52
e) fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	194.134,87
f) Fondi liberi	1.631.315,37
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2.217.007,29</b>

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili .

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

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	1.801.676,78	1.119.595,66	2.026.040,82
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente non ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Ciò, a quanto riferito, perché in sede di coordinamento regionale degli enti gestori del socio assistenziale piemontese si è ritenuto che tutti i fondi affluiti da enti o organismi terzi siano di fatto vincolati alla attività istituzionale e statutaria.

L'ente ha un bilancio con entrate costituite per la quasi totalità di trasferimenti della c.d. "finanza derivata" da Stato, Regione, Provincia, Comuni membri e Azienda sanitaria Locale.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

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

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREVISIONI DEFINITIVE 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	70.870,52	389.542,12	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	194.134,87	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.059.465,91	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
		-	-		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-	-	-	
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	4.123.779,46	3.247.784,87	3.247.784,87	3.247.784,87
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	152.189,06	127.316,25	127.316,25	127.316,25
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-		-
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	1.113.000,00	1.112.000,00	1.112.000,00	1.112.000,00
<b>totale</b>		5.388.968,52	4.487.101,12	4.487.101,12	4.487.101,12
	<b>totale generale delle entrate</b>	6.713.439,82	4.876.643,24	4.487.101,12	4.487.101,12



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	5.326.230,29	3.764.643,24	3.375.101,12	3.375.101,12
		<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)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	274.209,53	0,00	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)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	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)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	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)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	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)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	1.113.000,00	1.112.000,00	1.112.000,00	1.112.000,00
		<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)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>6.713.439,82</b>	<b>4.876.643,24</b>	<b>4.487.101,12</b>	<b>4.487.101,12</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>6.713.439,82</b>	<b>4.876.643,24</b>	<b>4.487.101,12</b>	<b>4.487.101,12</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo 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
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

## 2. Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		2.026.040,82	2.026.040,82	2.026.040,82
				-	
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</b>			-	
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	1.788.727,96	3.247.784,87	5.036.512,83	5.036.512,83
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	41.148,32	127.316,25	168.464,57	168.464,57
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	168.570,76	1.112.000,00	1.280.570,76	1.280.570,76
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	1.998.447,04	6.513.141,94	8.511.588,98	8.511.588,98
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	1.335.954,26	3.764.643,24	5.100.597,50	5.100.597,50
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	65.218,20	-	65.218,20	65.218,20
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>			-	
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>			-	
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	128.970,75	1.112.000,00	1.240.970,75	1.240.970,75
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	1.530.143,21	4.876.643,24	6.406.786,45	6.406.786,45
	<b>SALDO DI CASSA</b>	468.303,83	1.636.498,70	2.104.802,53	2.104.802,53

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	389.542,12	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.375.101,12	3.375.101,12	3.375.101,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.764.643,24	3.375.101,12	3.375.101,12
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		58.693,66	58.693,66	58.693,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

## **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 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) 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 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione del Piano Programma.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019**

## **A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **Entrate tributarie Titolo I**

Dall'esame del bilancio di previsione sottoposto al Revisore non risultano previste somme in entrata al titolo I entrate tributarie essendo l'ente in esame un Consorzio con nessuna facoltà in tema di previsioni di entrata derivanti da tributi.

### **Entrate per trasferimenti correnti Titolo II**

#### **Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche**

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2016 ed al previsionale 2017:

	<b>Previsioni definitive 2016</b>	<b>Bilancio di previsione 2017</b>
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.513.248,48	1.626.906,17
Contributi e trasferimenti correnti da Comuni	1.059.530,98	1.052.878,70
Contributi e trasferimenti correnti da Azienda Sanitarie locali	542.000,00	568.000,00
<b>Totale Categoria 02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</b>	<b>4.114.779,46</b>	<b>3.247.784,87</b>

#### **TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE**

I trasferimenti iscritti in bilancio riferiti ai progetti finalizzati sono stati verificati sulla base delle comunicazioni della Regione

#### **TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO**

I trasferimenti da altri enti del settore pubblico sono così suddivisi:  
dai comuni per € 1.052.878,70 relativa alla quota associativa aggiornata con la popolazione al 31.12.2015;

dall'ASL AL per € 568.000,00 derivanti:

contributo per il Centro Diurno Disabili di Novi Ligure € 276.000,00

contributo per attività a rilievo sanitario € 57.000,00

contributo per lungoassistenza € 174.000,00

contributo per attività territoriale per minori € 61.000,00

#### **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Titolo III**

##### **Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**

Le previsioni per la Tipologia 100 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2016 ed al previsionale 2017

	<b>Previsioni definitive 2016</b>	<b>Bilancio di previsione 2017</b>
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	80.000,00	63.287,19
<b>Totale Categoria 02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>80.000,00</b>	<b>63.287,19</b>

I trasferimenti di entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi sono così suddivisi:  
€ 42.031,19 per contributo di frequenza al Centro Diurno per Disabili di Novi Ligure e al Centro Diurno Anffas di Serravalle Scrivia  
€ 21.256,00 per compartecipazione degli utenti al servizio di lungoassistenza

## Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti

Le previsioni di entrate per la Tipologia 500 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2016 ed al previsionale 2017

	<b>Previsioni definitive 2016</b>	<b>Bilancio di previsione 2017</b>
Altre entrate correnti n.a.c.	72.189,06	64.029,06
<b>Totale Categoria 99 Altre entrate correnti n.a.c.</b>	<b>72.189,06</b>	<b>64.029,06</b>

I trasferimenti da Altre entrate correnti correnti n.a.c. sono così suddivisi:

€ 11.400,00 per concorsi e recuperi da altri soggetti, altre entrate, rimborsi assicurativi, equo indennizzo per attività prestata a favore dei tutelati

€ 52.629,06 per recupero crediti ufficio legale

In relazione alla dubbia esigibilità di rette e contribuzioni è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 58.693,66

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per tali entrate è previsto in euro 6.064,60 pari al 8,12%

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

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

<b>Macroaggregati</b>		<b>Prev.Def. 2016</b>	<b>Previsione 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.647.180,25	1.458.541,69	1.458.541,69	1.458.541,69
102	imposte e tasse a carico ente	99.740,71	93.737,73	93.737,73	93.737,73
103	acquisto beni e servizi	2.577.704,04	1.174.485,88	1.006.776,88	1.006.776,88
104	trasferimenti correnti	850.770,53	900.407,11	678.573,99	678.573,99
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi				
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	altre spese correnti	150.834,76	137.470,83	137.470,83	137.470,83
<b>TOTALE Titolo I</b>		<b>5.326.230,29</b>	<b>3.764.643,24</b>	<b>3.375.101,12</b>	<b>3.375.101,12</b>

## Spese di personale

La spesa del personale comprensiva di IRAP prevista per l'esercizio 2017 in € 1.527.821,11 (+ 4.700,00 Assegni nucleo fam.re + 21.000,00 buoni pasto) tiene conto del piano delle assunzioni e degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto decentrato.

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

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

Viene pressoché confermata la spesa per gli incarichi di collaborazione esterna prevista per l'anno 2015.

## Spese per acquisto beni e servizi

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

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 58.693,66 comprensivo del recupero crediti ufficio legale pari ad € 52.629,06

## ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	74.687,19	6064,60	6.064,60	0	8,12
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>74.687,19</b>	<b>6.064,60</b>	<b>6.064,60</b>	<b>0</b>	<b>8,12</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>74.687,19</b>	<b>6.064,60</b>	<b>6.064,60</b>	<b>0</b>	<b>8,12</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



## ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	74.687,19	6.064,60	6.064,60	0	8,12
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>74.687,19</b>	<b>6.064,60</b>	<b>6.064,60</b>	<b>0</b>	<b>8,12</b>
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	74.687,19	6.064,60	6.064,60	0	8,12
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0	0	0	

## ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	74.687,19	6.064,60	6.064,60	0	8,12
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>74.687,19</b>	<b>6.064,60</b>	<b>6.064,60</b>	<b>0</b>	<b>8,12</b>
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	74.687,19	6.064,60	6.064,60	0	8,12
<i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0	0	0	

### Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è pari ad € 52.651,84 per l'anno 2017 in euro 52.651,84 pari allo 1,40 % delle spese correnti; per l'anno 2018 in euro 52.651,84 pari allo 1,58% delle spese correnti; per l'anno 2019 in euro 52.651,84 pari allo 1,58% delle spese correnti; rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

## 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 delle previsioni definitive 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Piano Programma;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

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

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento

### **c) 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 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul Piano Programma;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 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 che l'ente non ha l'obbligo normativo del rispetto della coerenza esterna ed in particolare che le previsioni proposte rispettino 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 2017-2019 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**