

6

C.I.S.A. Ovest Ticino

Data 04/05/2021

N. Prot. 0003939 / 2021

Tit. VIII Cl. Fasc



**Consorzio Intercomunale per la Gestione dei
Servizi Socio-Assistenziali dell'Ovest-Ticino**

**PARERE DEL REVISORE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE
2021-2023**

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021-2023 E
RELATIVI ALLEGATI**

Il Revisore

esaminato lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 e relativi allegati, approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio in data 14 aprile 2021 n. 26 e consegnato all'Organo di Revisione il 27 aprile 2021.

ATTESTA

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023, è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- che al bilancio sono allegati:
 - 1) il documento unico di programmazione;
 - 2) il bilancio di previsione 2021 – 2023;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2020;
 - 4) i documenti o prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- che sono stati identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini IVA;

Tenuto conto

che il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4° comma, dell'art. 153, del D.Lgs.267/00;

RILEVA IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	2021	2022	2023
Avanzo di Amministrazione			
Titolo I			
Entrate Tributarie	-		
Titolo II			
Entrate da Trasferimenti	10.105.460,37	9.413.324,28	9.413.324,28
Titolo III			
Entrate Extratributarie	1.839.500,00	2.529.500,00	2.529.500,00
Titolo IV			
Entrate in conto capitale	479.636,00	00,00	00,00
Titolo V			
Entrate riduzione attività finanziarie	-	-	-
TOTALE ENTRATE FINALI	12.424.596,37	11.942.824,28	11.942.824,28
Titolo VI			
Entrate accensione prestiti	-	-	-
Titolo VII			
Anticipazione di Tesoreria	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
Titolo IX			
Entrate servizi c/terzi	2.342.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
TOTALE	27.766.846,37	26.790.074,28	26.790.074,28
F. P. Vincolato		-	-
Applicazione avanzo	312.492,72	-	-
TOTALE ENTRATE	28.079.339,09	26.790.074,28	26.790.074,28

SPESE	2021	2022	2023
Titolo I			
Spese correnti	12.171.278,33	11.856.649,52	11.933.824,28
Titolo II			
Spese in conto capitale	532.710,76	53.074,76	9.000,00
TOTALE SPESE FINALI	12.703.989,09	11.909.724,28	11.942.824,28
Titolo III Spese incremento attività finanziarie	-	-	
Titolo IV			
Spese per rimborso prestiti	33.100,00	33.100,00	
Titolo V			
Spese per rimborso anticipazione	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
Titolo VII			
Spese servizi c/Terzi	2.342.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
TOTALE	28.079.339,09	26.790.074,28	26.790.074,28
Disavanzo amministrazione	-	-	-
TOT COMPLESSIVO SPESE	28.079.339,09	26.790.074,28	26.790.074,28

È stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio dimostrato:

a. Equilibrio economico finanziario

Entrate Titoli II e III,	€	11.944.960,37 =
Spese correnti Titolo I	€	12.171.278,33=
Situazione finanziaria	€	- 226.317,96 =
avanzo 2020	€	+312.492,72 =
Entrata titolo IV	€	+479.636,00=
Spese titolo II IV	€	-565.810,76 =
Differenza	€	0.00 =

b. Equilibrio economico

Entrate Titolo II e III, +fpv+ avanzo 2020	€	12.257.453,09=
- Spese correnti Titolo I	€	12.171.278,33=
Situazione economica	€	86.174,76 =
- (Spese titolo II e IV – Entrate Titolo IV)	€	86.174,76 =
Differenza	€	0,00=

c. Equilibrio finale

Entrate totali	€	28.079.339,09=
Spese totali	€	28.079.339,09=
Saldo netto	€	00.00 =

PREVISIONI DI COMPETENZA

È stata verificata la veridicità delle previsioni di entrata e di spesa mediante il raffronto con le previsioni iniziali del 2020 ed il bilancio assestato dell'anno 2020:

ENTRATE	PREVISIONE 2020	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021
TITOLO I			
Entrate tributarie	-	-	-
TITOLO II			
Entrate da contributi e Trasferimenti Correnti	9.799.488,47	9.790.988,47	10.105.460,37
TITOLO III			
Entrate extratributarie	2.640.500,00	2.618.000,00	1.839.500,00
TITOLO IV			

Entrate da alienazione da trasf. di capitale e da riscossione credito	0,00	0,00	479.636,00
TITOLO V			
Entrate di riduzione attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI			
Entrate deriv. da Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII			
Anticipazione di Tesoreria	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
TITOLO IX			
Entrate da servizi per conto di terzi	1.847.250,00	1.847.250,00	2.342.250,00
TOTALE	27.287.238,47	27.256.238,47	27.766.846,37
AV. APPLICATO	289.030,25	289.030,25	312.492,72
F.P.V..	56.000,00	112.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	27.632.268,72	27.657.268,72	28.079.339,09

SPESE	PREVISIONE 2020	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021
DISAV. APPLIC.			
TITOLO I			
Spese correnti	12.650.833,31	12.675.833,31	12.171.278,33
TITOLO II			
Spese conto capitale	101.085,41	101.085,41	532.710,76
TITOLO III			
Spese per incremento attività finanziarie	00,00	00,00	00,00
TITOLO IV			
Spese per rimborso di Prestiti	33.100,00	33.100,00	33.100,00
TITOLO V			
Spese per rimborso anticipazione tesoreria	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
TITOLO VII			
Spese per servizi per conto di terzi	1.847.250,00	1.847.250,00	2.342.250,00
TOTALE SPESE	27.632.268,72	27.657.268,72	28.079.339,09

ENTRATE CORRENTI

TRASFERIMENTI

Sono costituiti dai trasferimenti regionali e dai Comuni consorziati, di quanto stabilito con gli art. 39 e 40 dello Statuto del Consorzio, oltre alla quota che versa l'ASL-NO di Novara per ogni assistito Case protette, Centri Handicap, posti di sollievo, centri diurni integrati e assistenza domiciliare e dai trasferimenti dalla Provincia in base alle funzioni delegate al Consorzio

Trasferimenti da Stato	€	662.806,35=
Trasferimenti da Regione	€	3.435.483,31=
Trasferimenti da Provincia	€	1.910,00=
Trasferimenti da Comune	€	3.454.260,71=
Trasferimenti da altri enti (A.S.L.)	€	2.551.000,00=
Trasferimenti da altri enti	€	=

Totale entrate da trasferimenti	€	10.105.460,37=
=====		

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

È stata verificata la previsione di entrata dei seguenti servizi:

a. Servizi diurni assistenza domiciliare, pasti, trasporti, ecc.

PREVISIONE 2020	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021
322.000,00	322.000,00	280.000,00

SERVIZI CASA PROTETTA

PREVISIONE 2020	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021
1.975.000,00	1.930.000,00	1.300.000,00

SERVIZI SVOLTI DAL CONSORZIO

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO
SERVIZI GENERALI	818.253,07	197.220,93	621.032,14
FORMAZIONE	7.500,00	0	7.500,00
MINORI	3.278.558,42	67.437,64	3.211.120,78
HANDICAP	2.190.892,31	1.543.578,44	647.313,87
CASE DI RIPOSO	3.880.111,45	3.601.857,35	278.254,10
SERVIZI TERRITORIALI	2.561.773,84	2.270.461,71	291.312,13

PARTITE GIRO	15.342.250,00	15.342.250,00	0.00
CONTR. REGIONALE IND,		1.296706,30	-1.296706,30
QUOTA A CARICO COMUNI		3.447.334,00	-3.447.334,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE		321.689,72	-321.689,72
FONDO PLUR. VINCOLATO	0.00	0.00	0.00
TOTALE	28.079.339,09	28.079.339,09	0.00

SERVIZI EROGATI A DOMANDA INDIVIDUALE CON IMPUTAZIONE DELLE SPESE E DELLE ENTRATE INDIRECTE

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO	% COP.
HANDICAP	2.306.411,16	1.543.578,44	762.832,72	66,93%
CASE DI RIPOSO	4.094.379,43	3.601.857,35	492.522,08	87,97%
ASSISTENZA DOMICILIARE	565.314,32	388.000,00	117.314,32	68,63%

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

Nell'esercizio 2007, è acceso un mutuo per € 465.000,00, di durata pari a 15 anni, per la realizzazione del nuovo centro diurno per portatori di handicap di Galliate, il cui debito residuo ammonta al 31/12/2020 a Euro 66.007,99. Nel corso dell'esercizio 2020 è stata versata una quota in conto capitale di Euro 33.003,99 in conto interessi di Euro 0.00 ed un differenziale I.r.s. (per stabilizzare il tasso di interesse al 4,80%), di Euro 5.720,41.

È stata autorizzata dal Consiglio di Amministrazione una anticipazione di Tesoreria fino a Euro 3.029.395,91 =, importo fissato entro il limite massimo di anticipazione di Tesoreria (3/12 delle Entrate finanziarie accertate dell'esercizio 2019, ovvero Euro 12.117.583,63 quantificato in Euro 3.029.395,91=.

SPESE PER IL PERSONALE

La Dotazione Organica, rideterminata e deliberata con atto del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 31 marzo 2020 prevede 50 unità a tempo indeterminato.. Le spese del personale, comprensive degli oneri fiscali, in relazione alla attuale Dotazione Organica previste negli stanziamenti di bilancio ammontano ad € 1.827.419,72=.

FONDO DI RISERVA

È stata verificata la consistenza del fondo di riserva ordinario di € 40.000,00 = che rientra nei limiti di legge (art. 166 del D. Lgs. 267/00).

IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il Documento Unico di Programmazione predisposta dal Consiglio è il documento che costituisce il modello di realizzazione dell'attività pianificata nel triennio di riferimento per il raggiungimento degli obiettivi generali e/o specifici indicati nel documento stesso.

La relazione è documento a carattere generale che comprende tutti i programmi dell'ente; inserisce gli obiettivi del medio periodo nella programmazione prevista, descrive le finalità da conseguire e determina i mezzi finanziari correlati alla attuazione dei programmi.

Nel complesso il documento previsionale è da ritenersi conforme, nei principali contenuti, alle disposizioni normative.

VERIFICA DELLE PREVISIONI PLURIENNALI

Gli stanziamenti pluriennali, sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono tenendo conto degli stanziamenti dell'anno corrente e dalla programmazione dell'attività gestionale prevista dall'ente.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 239 del D. Lgs. n. 267/00 e successive modifiche il sottoscritto revisore rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di Bilancio di Previsione 2021-2023, da parte dell'Assemblea Consortile.

Romentino, 29 aprile 2021

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

