

C.I.S.A. Ovest Ticino

Data 15/05/2023

N. Prot. 0004319 / 2023

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
2023-2025**

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

PARERE N. 31 SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI

Il Revisore

esaminato lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 e relativi allegati, approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio in data 12 maggio 2023 n.28 e consegnato all'Organo di Revisione il 28 aprile 2023.

ATTESTA

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025, 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 2023 – 2025;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2022;
 - 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	2023	2024	2025
Avanzo di Amministrazione			
Titolo I			
Entrate Tributarie	-		
Titolo II			
Entrate da Trasferimenti	10.030.687,90	9.613.539,24	9.613.539,24
Titolo III			
Entrate Extratributarie	2.490.945,68	2.491.102,10	2.491.102,10
Titolo IV			
Entrate in conto capitale	00,00	00,00	00,00
Titolo V			
Entrate riduzione attività finanziarie	-	-	-
TOTALE ENTRATE FINALI	12.521.633,58	12.104.641,34	12.104.641,34
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	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
TOTALE	27.368.883,58	26.951.891,34	26.951.891,34
F. P. Vincolato fpv	478.421,59	-	-
Applicazione avanzo	1.182.279,37	-	-
TOTALE ENTRATE	29.029.584,54	29.951.891,34	26.951.891,34

SPESE	2023	2024	2025
Titolo I			
Spese correnti	14.147.279,36	12.069.586,16	12.069.586,16
Titolo II			
Spese in conto capitale	35.055,18	35.055,18	35.055,18
TOTALE SPESE FINALI	14.182.334,54	12.104.641,34	12.104.641,34
Titolo III Spese incremento attività finanziarie	-	-	-
Titolo IV			
Spese per rimborso prestiti	-	-	-
Titolo V			
Spese per rimborso anticipazione	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
Titolo VII			
Spese servizi c/Terzi	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
TOTALE	29.029.584,54	26.951.891,34	26.951.891,34
Disavanzo amministrazione	-	-	-
TOT COMPLESSIVO SPESE	29.029.584,54	26.951.891,34	26.951.891,34

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

a. Equilibrio economico finanziario

Entrate Titoli II e III,	€	12.521.633,58 =
Spese correnti Titolo I (senza fpv)	€	13.668.857,77=
<hr/>		
Spese correnti Titolo I con fpv 13.077.109,52		
Situazione finanziaria	€	- 1.147.224,19 =
<hr/>		
avanzo 2022	€	+1.182.279,37 =
Entrata titolo IV	€	+00,00=
Spese titolo II IV	€	-35.055,18 =
Differenza	€	0.00 =
<hr/>		

b. Equilibrio economico

Entrate Titolo II e III,+ avanzo 2022	€	13.703.912,95=
- Spese correnti Titolo I (senza fpv)	€	13.668.857,77=
<hr/>		
Spese titolo I con fpv 13.077.109,52		
Situazione economica	€	35.055,18 =
<hr/>		
- (Spese titolo II e IV – Entrate Titolo IV)	€	35.055,18 =
Differenza	€	0,00=
<hr/>		

c. Equilibrio finale senza fpv

Entrate totali	€	28.551.162,95=
Spese totali	€	28.551.162,95=
<hr/>		
Saldo netto	€	00.00 =
<hr/>		

d. Equilibrio finale con fpv

Entrate totali	€	29.029.584,54=
Spese totali	€	29.029.584,54=
<hr/>		
Saldo netto	€	00.00 =
<hr/>		

PREVISIONI DI COMPETENZA

È stata verificata la veridicità delle previsioni di entrata e di spesa mediante il raffronto con le previsioni iniziali del 2022 ed il bilancio assestato dell'anno 2022:

ENTRATE	PREVISIONE 2022	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023
TITOLO I			
Entrate tributarie	-	-	-
TITOLO II			
Entrate da contributi e Trasferimenti Correnti	9.727.743,27	10.724.768,96	10.030.687,90
TITOLO III			
Entrate extratributarie	2.121.102,10	2.265.102,10	2.490.945,68
TITOLO IV			
Entrate da alienazione da trasf. di capitale e da riscossione credito	0,00	0,00	0,00
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	1.847.250,00
TOTALE	26.696.095,37	27.837.121,06	27.368.883,58
AV. APPLICATO	650.000,00	700.000,00	1.182.279,37
F.P.V..	668.456,71	668.456,71	478.421,59
TOTALE ENTRATE	28.014.552,08	29.205.577,77	29.029.584,54

SPESE	PREVISIONE 2022	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023
DISAV. APPLIC.			
TITOLO I			
Spese correnti	13.077.109,52	14.168.801,26	14.147.279,36
TITOLO II			
Spese conto capitale	57.092,56	156.426,51	35.055,18
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	00,00
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	1.857.250,00	1.847.250,00
TOTALE SPESE	28.014.552,08	29.215.577,77	29.029.584,54

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	€	838.052,29=
Trasferimenti da Regione	€	3.443.351,50=
Trasferimenti da Provincia	€	0,00=
Trasferimenti da Comune	€	3.495.134,50=
Trasferimenti da altri enti (A.S.L.)	€	2.249.150,00=
Trasferimenti da altri enti	€	5.000,00=

Totale entrate da trasferimenti	€	10.030.687,90=
		=====

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

È stata verificata la previsione di entrata dei seguenti servizi:

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

PREVISIONE 2022	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023
288.000,00	300.000,00	290.000,00

SERVIZI CASA PROTETTA

PREVISIONE 2022	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023
1.550.000,00	1.650.000,00	1.900.000,00

SERVIZI SVOLTI DAL CONSORZIO

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO
SERVIZI GENERALI	1.023.581,87	218.017,52	805.564,35
FORMAZIONE	5.500,00	0	5.500,00
MINORI	3.368.380,55	61.926,88	3.306.453,67
HANDICAP	3.037.798,70	1.734.248,27	1.303.550,43
CASE DI RIPOSO	3.793.120,45	3.494.941,70	298.178,75
SERVIZI TERRITORIALI	2.475.531,38	1.991.127,12	484.404,26
PARTITE GIRO	14.847.250,00	14.847.250,00	0.00
CONTR. REGIONALE IND,	0.00	1.528.737,59	-1.528.737,59
QUOTA A CARICO COMUNI	0.00	3.492.634,50	-3.492.634,50
AVANZO AMMINISTRAZIONE	0.00	153.281,09	-153.281,09
AVANZO AMM VINCOLATO	0.00	1.028.998,28	-1.028.998,28
TOTALE	28.551.162,95	28.551.162,95	0.00
FONDO PLUR. VINCOLATO	478.421,59	478.421,59	0.00
TOTALE CON FPV	29.029.584,54	29.029.584,54	0.00

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

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO	% COP.
HANDICAP	3.232.187,90	1.734.248,27	1.497.939,63	53,66%
CASE DI RIPOSO	4.035.842,80	3.494.941,70	540.901,10	86,60%
ASSISTENZA DOMICILIARE	677.761,72	358.000,00	319.761,72	52,82%

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 debito residuo è stato istinto il 31/12/2022.

È stata autorizzata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.. 63 del 17/11/2022 una anticipazione di Tesoreria fino a Euro 3.116.252,49 =, importo fissato entro il limite massimo di anticipazione di Tesoreria (3/12 delle Entrate finanziarie accertate dell'esercizio 2021, ovvero Euro 12.465.009,97 quantificato in Euro 3.116.252,49=.

SPESE PER IL PERSONALE

La Dotazione Organica, rideterminata e deliberata con atto del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 16 marzo 2023 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 € 2.123.976,72.

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).

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 2023-2025, da parte dell'Assemblea Consortile.

Romentino, 05/05/2023

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini