



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

**PARERE DEL REVISORE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-
2021**

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

Parere N. 1 del 27 marzo 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019-2021 E RELATIVI ALLEGATI

Il Revisore

esaminato lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 e relativi allegati, approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio in data 25 marzo 2019 n. 16 e consegnato all'Organo di Revisione il 26 marzo 2019.

ATTESTA

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021, 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 2019 – 2021;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2017;
 - 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	2019	2020	2021
Avanzo di Amministrazione			
Titolo I Entrate Tributarie	-		
Titolo II Entrate da Trasferimenti	8.302.802,15	8.302.802,15	8.302.802,15
Titolo III Entrate Extratributarie	3.008.587,78	3.165.764,13	3.285.764,13
Titolo IV Entrate in conto capitale	137.000,00	137.000,00	137.000,00
Titolo V Entrate riduzione attività finanziarie	-	-	-
TOTALE ENTRATE FINALI	11.448.389,93	11.605.566,28	11.725.566,28
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	1.497.250,00	1.497.250,00	1.497.250,00
TOTALE	25.945.639,93	26.102.816,28	26.222.816,28
Applicazione avanzo	92.176,35	-	-
TOT COMPLESSIVO ENTRATE	26.037.816,28	26.102.816,28	26.222.816,28

SPESE	2019	2020	2021
Titolo I Spese correnti	11.403.566,28	11.468.566,28	11.588.566,28
Titolo II Spese in conto capitale	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE SPESE FINALI	11.403.566,28	11.468.566,28	11.588.566,28
Titolo III Spese incremento attività finanziarie	-	-	-
Titolo IV Spese per rimborso prestiti	37.000,00	37.000,00	37.000,00
Titolo V Spese per rimborso anticipazione	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
Titolo VII Spese servizi c/Terzi	1.497.250,00	1.497.250,00	1.497.250,00
TOTALE	26.037.816,28	26.102.816,28	26.222.816,28
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
TOT COMPLESSIVO SPESE	26.037.816,28	26.102.816,28	26.222.816,28

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

a. Equilibrio economico finanziario

Entrate Titoli II e III,	€	11.311.389,93 =
Spese correnti Titolo I (- Avanzo residuo 2017)	€	11.311.389,93 =
Differenza	€	00,00 =

b. Equilibrio economico

Entrate Titolo II e III, +avanzo residuo 2017	€	11.403.566,28 =
Spese correnti Titolo I	€	11.403.566,28 =
Situazione economica	€	00,00 =

c. Equilibrio finale

Entrate totali +avanzo residuo 2017	€	26.037.816,28 =
Spese totali	€	26.037.816,28 =
Saldo netto	€	00,00 =

La gestione dell'esercizio 2018 risulta in equilibrio. L'Assemblea del Consorzio ha adottato con delibera n°17 del 31-07-2018.

PREVISIONI DI COMPETENZA

È stata verificata la veridicità delle previsioni di entrata e di spesa mediante il raffronto con le previsioni iniziali del 2018 ed il bilancio assestato dell'anno 2018:

ENTRATE	PREVISIONE 2018	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019
TITOLO I			
Entrate tributarie	-	-	-
TITOLO II			
Entrate da contributi e Trasferim. Correnti	6.745.092,80	7.957.923,05	8.302.802,15
TITOLO III			
Entrate extratributarie	2.860.695,29	2.909.592,47	3.285.764,13
TITOLO IV			
Entrate da alienazione da trasf. di capitale e da riscossione credito	136.000,00	136.000,00	137.000,00
TITOLO V			
Entrate di riduzione attività finanziaria			
TITOLO VI			

Entrate deriv. da Accensione di prestiti	10.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
TITOLO VII			
Anticipazione di Tesoreria			
TITOLO IX			
Entrate da servizi per conto di terzi	1.226.500,00	1.634.830,00	1.497.250,00
TOTALE	20.968.288,09	25.638.345,56	25.945.639,93
AV. APPLICATO	77.811,91	165.579,27	92.176,35
TOTALE ENTRATE	21.046.100,00	25.803.924,83	26.037.816,28

SPESE	PREVISIONE 2018	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019
DISAV. APPLIC.			
TITOLO I			
Spese correnti	9.683.600,00	11.033.094,83	11.403.566,28
TITOLO II			
Spese conto capitale	101.000,00	101.000,00	100.000,00
TITOLO III			
Spese per incremento attività finanziarie	00,00	00,00	00,00
TITOLO IV			
Spese per rimborso di Prestiti	35.000,00	35.000,00	37.000,00
TITOLO V			
Spese per rimborso anticipazione tesoreria	10.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
TITOLO VII			
Spese per servizi per conto di terzi	1.226.500,00	1.634.830,00	1.497.250,00
TOTALE SPESE	21.046.100,00	25.803.924,83	26.037.816,28

In merito all'attendibilità ed alla veridicità del bilancio il revisore osserva che:

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	€	00,00=
Trasferimenti da Regione	€	2.568.663,15=
Trasferimenti da Provincia	€	00,00=
Trasferimenti da Comune	€	2.961.139,00=
Trasferimenti da altri enti (A.S.L.)	€	2.910.000,00=
Trasferimenti da altri enti	€	00,00=

Totale entrate da trasferimenti	€	8.439.802,15=
=====		

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

È stata verificata la previsione di entrata dei seguenti servizi:

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

PREVISIONE 2018	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019
470.000,00	505.000,00	500.000,00

SERVIZI CASA PROTETTA

PREVISIONE 2018	ASSESTATO 2018	PREVISIONE 2019
2.280.000,00	2.000.000,00	2.055.000,00

SERVIZI SVOLTI DAL CONSORZIO

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO
SERVIZI GENERALI	619.500,00	17.200,60	- 602.299,40
FORMAZIONE	6.500,00	0	- 6.500,00
MINORI	2.735.887,18	43.785,64	- 2.692.101,54
HANDICAP	2.618.504,00	1.732.297,80	- 886.206,20
CASE DI RIPOSO	3.961.500,00	4.129.436,77	167.936,77
SERVIZI TERRITORIALI	1.598.675,10	1.281.275,38	- 317.399,72
PARTITE GIRO	14.497.250,00	14.497.250,00	0,00
CONTR. REGIONALE IND,	0,00	1.288.254,74	1.288.254,74

QUOTA A CARICO COMUNI		2.956.139,00	2.956.139,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE		92.176,35	92.176,35
TOTALE	26.037.816,28	26.037.816,28	0.00

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

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO	% COP.
HANDICAP	2.764.560,52	1.732.297,80	1.032.262,72	62,66%
CASE DI RIPOSO	4.182.467,00	4.129.436,77	53.030,23	98,73%
ASSISTENZA DOMICILIARE	743.523,64	636.638,90	106.884,74	85,62%

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 31/12/2018 a Euro 148.517,95. Nel corso dell'esercizio 2018 è stata versata una quota in conto capitale di Euro 33.003,99 in conto interessi di Euro 00.00 ed un differenziale I.r.s. (per stabilizzare il tasso di interesse al 4,80%), di Euro 10.217,39.

È stata autorizzata dal Consiglio di Amministrazione una anticipazione di Tesoreria fino a Euro 2.421.248,33 =, importo fissato entro il limite massimo di anticipazione di Tesoreria (3/12 delle Entrate finanziarie accertate dell'esercizio 2017, ovvero Euro 9.684.993,35 quantificato in Euro 2.421.248,33=.

SPESE PER IL PERSONALE

La Dotazione Organica rideterminata e deliberata con atto del Consiglio di Amministrazione n.27 del 14 maggio 2018 e n.59 del 29 ottobre 2018 prevede 31 unità più 15 unità assorbite dall'ex consorzio CISA24, per un totale di 46 dipendenti. Attualmente in servizio vi sono 44 unità (di cui una unità in aspettativa sindacale a tempo pieno). Le spese del personale, comprensive degli oneri fiscali, in relazione alla attuale Dotazione Organica previste negli stanziamenti di bilancio ammontano ad € 1.622.500,00=.

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 predisposto 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 tenuto conto delle attività svolte e programmate dai due enti, ora costituenti C.I.S.A. Ovest Ticino, ed esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di Bilancio di Previsione 2019-2021, da parte dell'Assemblea Consortile.

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

