

Prot. Provv. N 2

31.03.2017

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

CONSORZIO CISA - OVEST TICINO  
ROMENTINO



Prot. 0002574

del 04/04/2017

Titolo 8

**PARERE DEL REVISORE ALLA  
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

*Il Revisore*

Rag. Carlo Maldivi

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2017-2019 E RELATIVI ALLEGATI**

### **Il Revisore**

esaminato lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019 e relativi allegati, approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio in data 30 marzo 2017 n. 17 e consegnato all'Organo di Revisione il 30 marzo 2017.

ATTESTA
---------

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019, 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 2017 – 2019;
  - 3) il rendiconto per l'esercizio 2014;
  - 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**

<b>ENTRATE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Avanzo di Amministrazione			
Titolo I			
Entrate Tributarie	-		
Titolo II			
Entrate da Trasferimenti	6.778.790,91	6.599.179,71	6.658.758,71
Titolo III			
Entrate Extratributarie	3.082.543,50	3.287.142,49	3.310.063,49
Titolo IV			
Entrate in conto capitale	146.000,00	136.000,00	137.000,00
Titolo V			
Entrate riduzione attività finanziarie	-	-	-
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>10.007.334,41</b>	<b>10.022.322,20</b>	<b>10.105.822,20</b>
Titolo VI			
Entrate accensione prestiti	-	-	-
Titolo VII			
Anticipazione di Tesoreria	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo IX			
Entrate servizi c/terzi	1.026.500,00	1.026.500,00	1.026.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.033.834,41</b>	<b>21.048.822,20</b>	<b>21.132.322,20</b>
Applicazione avanzo	123.487,79	-	-
<b>TOT COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>21.157.322,20</b>	<b>21.048.822,20</b>	<b>21.132.322,20</b>

<b>SPESE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Titolo I			
Spese correnti	9.984.822,20	9.885.322,20	9.967.822,20
Titolo II			
Spese in conto capitale	112.000,00	102.000,00	102.000,00
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>10.096.822,20</b>	<b>9.987.322,20</b>	<b>10.069.822,20</b>
Titolo III			
Spese incremento attività finanziarie	-	-	-
Titolo III			
Spese per rimborso prestiti	34.000,00	35.000,00	36.000,00
Titolo III			
Spese per rimborso prestiti	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo VII			
Spese servizi c/Terzi	1.026.500,00	1.026.500,00	1.026.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.157.322,20</b>	<b>21.048.822,20</b>	<b>21.132.322,20</b>
Disavanzo di amministrazione	-	-	-
<b>TOT COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>21.157.322,20</b>	<b>21.048.822,20</b>	<b>21.132.322,20</b>

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

a. Equilibrio economico finanziario

Entrate Titoli II e III,	€	9.861.334,41 =
Spese correnti Titolo I (- Avanzo residuo 2015)	€	9.861.334,41 =
Differenza	€	00,00 =

b. Equilibrio economico

Entrate Titolo II e III, +avanzo residuo 2015	€	9.984.822,20 =
Spese correnti Titolo I	€	9.984.822,20 =
Situazione economica	€	00,00 =

c. Equilibrio finale

Entrate +avanzo residuo 2014	€	21.157.322,20 =
Spese Titoli I – II – III - IV	€	21.157.322,20 =
Saldo netto	€	00,00 =

La gestione dell'esercizio 2016 risulta in equilibrio. L'Assemblea del Consorzio ha adottato con delibera n° 7 del 29-07-2016.

## PREVISIONI DI COMPETENZA

È stata verificata la veridicità delle previsioni di entrata e di spesa mediante il raffronto con le previsioni iniziali del 2016 ed il bilancio assestato dell'anno 2016:

ENTRATE	PREVISIONE 2016	ASSESTATO 2016	PREVISIONE 2017
TITOLO I			
Entrate tributarie	-	-	-
TITOLO II			
Entrate da contributi e Trasferim. Correnti	6.856.408,03	6.938.483,05	6.778.790,91
TITOLO III			
Entrate extratributarie	3.182.632,69	3.312.945,69	3.082.543,50
TITOLO IV			
Entrate da alienazione da trasf. di capitale e da riscossione credito	135.000,00	135.000,00	146.000,00
TITOLO V			
Entrate di riduzione attività finanziaria			
TITOLO VI			
Entrate deriv. da Accensione di prestiti	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

TITOLO VII			
Anticipazione di Tesoreria			
TITOLO IX			
Entrate da servizi per conto di terzi	<b>1.026.500,00</b>	1.026.500,00	<b>1.026.500,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>21.200.540,72</b>	<b>21.412.928,74</b>	<b>21.033.834,41</b>
AV. APPLICATO	199.542,16	243.133,14	123.487,79
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>21.400.082,88</b>	<b>21.656.061,88</b>	<b>21.157.322,20</b>

<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONE 2016</b>	<b>ASSESTATO 2016</b>	<b>PREVISIONE 2017</b>
DISAV. APPLIC.			
TITOLO I			
Spese correnti	10.238.582,88	10.450.561,88	9.984.822,20
TITOLO II			
Spese conto capitale	102.000,00	146.000,00	112.000,00
TITOLO III			
Spese per incremento attività finanziarie	00,00	00,00	00,00
TITOLO IV			
Spese per rimborso di Prestiti	33.000,00	33.000,00	34.000,00
TITOLO V			
Spese per rimborso anticipazione tesoreria	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TITOLO VII			
Spese per servizi per conto di terzi	1.026.500,00	1.026.500,00	1.026.500,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>21.400.082,88</b>	<b>21.656.061,88</b>	<b>21.157.322,20</b>

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	€	177.950,00=
Trasferimenti da Regione	€	2.025.628,91=
Trasferimenti da Provincia	€	00,00=
Trasferimenti da Comune	€	1.696.212,00=
Trasferimenti da altri enti (A.S.L.)	€	3.025.000,00=
Trasferimenti da altri enti	€	00,00=
-----		
<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>€</b>	<b>6.924.790,91=</b>
=====		

### ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

È stata verificata la previsione di entrata dei seguenti servizi:

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

PREVISIONE 2016	ASSESTATO 2016	PREVISIONE 2017
420.000,00	464.000,00	490.000,00

### SERVIZI CASA PROTETTA

PREVISIONE 2016	ASSESTATO 2016	PREVISIONE 2017
2.540.000,00	2.560.000,00	2.300.000,00

### SERVIZI SVOLTI DAL CONSORZIO

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO
SERVIZI GENERALI	472.310,59	31.289,37	441.021,22
FORMAZIONE	9.500,00	00,00	9.500,00
MINORI	1.801.700,00	92.302,59	1.709.397,41
HANDICAP	2.064.185,41	1.403.425,28	660.760,13
CASE DI RIPOSO	4.772.000,00	4.838.846,82	-66.846,82
SERVIZI TERRITORIALI	1.011.126,20	622.930,20	388.196,00
PARTITE GIRO	11.026.500,00	11.026.500,00	00,00
CONTR. REGIONALE	00,00	1.322.328,15	-1.322.328,15
QUOTA A CARICO COMUNI	00,00	1.696.212,00	-1.696.212,00

AVANZO AMMINISTRAZIONE	00,00	123.487,79	-123.487,79
<b>TOTALE</b>	<b>21.157.322,20</b>	<b>21.157.322,20</b>	<b>0</b>

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

	<b>SPESE</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>DISAVANZO</b>	<b>% COP.</b>
HANDICAP	2.160.564,12	1.403.425,28	757.138,88	64,96%
CASE DI RIPOSO	4.994.809,07	4.838.846,82	155.962,25	96,88%
ASSISTENZA DOMICILIARE	605.094,44	507.130,20	97.967,24	83,81%

**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 31/12/2016 a Euro 181.530,79. Nel corso dell'esercizio 2016 è stata versata una quota in conto capitale di Euro 32.903,71 in conto interessi di Euro 198,45 ed un differenziale I.r.s. (per stabilizzare il tasso di interesse al 4,80%), di Euro 12.346,04.

È stata autorizzata dal Consiglio di Amministrazione i una anticipazione di Tesoreria fino a € 1.000.000,00=, importo fissato entro il limite massimo di anticipazione di Tesoreria (3/12 delle Entrate finanziarie accertate dell'esercizio 2014, ovvero Euro 9.791.325,82 quantificato in Euro 2.447.831,45=.

**SPESE PER IL PERSONALE**

La Dotazione Organica rideterminata e deliberata con atto del Consiglio di Amministrazione n°12 del 19 giugno 2012 prevede 44 unità. Attualmente in servizio vi sono 26 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 € 991.292,00=.

## **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 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.

Verificato il bilancio previsionale del triennio e le voci di variazione operate dal responsabile va evidenziato che l'importo delle spese aventi natura stabile, ovvero ricorrenti nel corso dei prossimi esercizi, risultano essere maggiori delle entrate. Ciò porta già in proiezione all'esercizio 2017 una differenza di gran lunga superiore all'avanzo residuo mettendo così a rischio gli equilibri stessi di bilancio.

Tali criticità già segnalate da parte del Responsabile di servizio, fanno luce sulle zone che necessariamente dovranno essere prese in considerazione dall'assemblea al fine di scongiurare tale pericolo. Le entrate stabili necessitano obbligatoriamente di un aumento per creare il supporto alle spese stabili. Alternativamente dovranno essere revisionate le spese stabili onde consentire il rispetto degli equilibri di bilancio necessari per l'Ente.

### **VERIFICA DELLE PREVISIONI PLURIENNALI**

Gli stanziamenti pluriennali, sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono tenendo conto del tasso di inflazione programmato e dalla programmazione dell'attività gestionale prevista dall'ente.



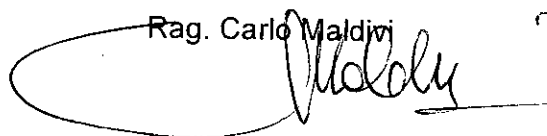
## CONCLUSIONI

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 2017-2019, da parte dell'Assemblea Consortile.

Gozzano/Romentino, 31/03/2017

Il Revisore

Rag. Carlo Maldivi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maldivi', is written over the printed name 'Rag. Carlo Maldivi'. The signature is stylized and cursive.