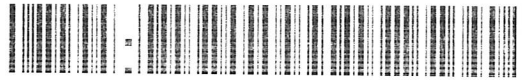


C.I.S.A. Ovest Ticino
Data 30/07/2020
N. Prot. 0006543 / 2020
Tit. VIII Cl. Fasc.



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

**PARERE DEL REVISORE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE
2020-2022**

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

**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 2020-2022 e relativi allegati, approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio in data 24 luglio 2020 n. 35 e consegnato all'Organo di Revisione il 24 luglio 2020.

ATTESTA

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022, 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 2020 – 2022;
 - 3) il rendiconto per l'esercizio 2019;
 - 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	2020	2021	2022
Avanzo di Amministrazione			
Titolo I			
Entrate Tributarie	-		
Titolo II			
Entrate da Trasferimenti	9.799.488,47	9.547.547,38	9.547.547,38
Titolo III			
Entrate Extratributarie	2.640.500,00	2.979.500,00	2.979.500,00
Titolo IV			
Entrate in conto capitale	00,00	00,00	00,00
Titolo V			
Entrate riduzione attività finanziarie	-	-	-
TOTALE ENTRATE FINALI	12.439.988,47	12.527.047,38	12.527.047,38
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	27.287.238,47	27.374.297,38	27.374.297,38
FPVincolato	56.000,00	-	-
Applicazione avanzo	289.030,25	-	-
TOTALE ENTRATE	27.632.268,72	27.374.297,38	27.374.297,38

SPESE	2020	2021	2022
Titolo I			
Spese correnti	12.650.833,31	12.440.872,62	12.440.872,62
Titolo II			
Spese in conto capitale	101.085,41	53.074,76	53.074,76
TOTALE SPESE FINALI	12.751.918,72	12.493.947,38	12.493.947,38
Titolo III Spese incremento attività finanziarie	-	-	-
Titolo IV			
Spese per rimborso prestiti	33.100,00	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	1.847.250,00	1.847.250,00	1.847.250,00
TOTALE	27.632.268,72	27.374.297,38	27.374.297,38
Disavanzo di amministr.	-	-	-
TOT COMPLESSIVO SPESE	27.632.268,72	27.374.297,38	27.374.297,38

Si osserva come l'equilibrio del bilancio 2020 è raggiunto grazie alla copertura fornita dal FP Vincolato e all'applicazione dell'avanzo di gestione 2019.

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

a. Equilibrio economico finanziario

Entrate Titoli II e III,	€	12.439.988,47 =
Spese correnti Titolo I	€	12.650.833,31 =
Situazione finanziaria	€	-210.844,84 =
avanzo 2019+ FPV	€	345.030,25 =
Spese titolo II IV	€	134.185,41 =
Differenza	€	0.00 =

b. Equilibrio economico

Entrate Titolo II e III, +fpv +avanzo 2019	€	12.785.018,72 =
- Spese correnti Titolo I	€	12.650.833,31 =
Situazione economica	€	134.185,41 =
- Spese titolo II e IV	€	134.185,41 =
Differenza	€	0,00 =

c. Equilibrio finale

Entrate totali	€	27.632.268,72 =
Spese totali	€	27.632.268,72 =
Saldo netto	€	00.00 =

La gestione dell'esercizio 2019 risulta in equilibrio. L'Assemblea del Consorzio ha adottato con deliberazioni n°8 del 30-07-2019 e n. 9 del 03/10/2019.

PREVISIONI DI COMPETENZA

È stata verificata la veridicità delle previsioni di entrata e di spesa mediante il raffronto con le previsioni iniziali del 2019 ed il bilancio assestato dell'anno 2019:

ENTRATE	PREVISIONE 2019	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020
TITOLO I			
Entrate tributarie	-	-	-
TITOLO II			
Entrate da contributi e	8.302.802,15	8.936.170,20	9.799.488,47

Trasferim. Correnti			
TITOLO III			
Entrate extratributarie	3.008.587,78	3.227.388,05	2.640.500,00
TITOLO IV			
Entrate da alienazione da trasf. di capitale e da riscossione credito	137.000,00	137.000,00	00,00
TITOLO V			
Entrate di riduzione attività finanziaria			
TITOLO VI			
Entrate deriv. da Accensione di prestiti	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
TITOLO VII			
Anticipazione di Tesoreria			
TITOLO IX			
Entrate da servizi per conto di terzi	1.497.250,00	1.497.250,00	1.847.250,00
TOTALE	25.945.639,93	26.797.808,25	27.287.238,47
AV. APPLICATO	92.716,35	417.233,90	289.030,25
F.P.V..		383.668,59	56.000,00
TOTALE ENTRATE	26.037.816,28	27.598.710,74	27.632.268,72

SPESE	PREVISIONE 2019	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020
DISAV. APPLIC.			
TITOLO I			
Spese correnti	11.403.566,28	12.934.626,27	12.650.833,31
TITOLO II			
Spese conto capitale	100.000,00	129.834,47	101.085,41
TITOLO III			
Spese per incremento attività finanziarie	00,00	00,00	00,00
TITOLO IV			
Spese per rimborso di Prestiti	37.000,00	37.000,00	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	1.497.250,00	1.497.250,00	1.847.250,00
TOTALE SPESE	26.037.816,28	27.598.710,74	27.632.268,72

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	€	389.806,00=
Trasferimenti da Regione	€	3.291.633,88=
Trasferimenti da Provincia	€	1.910,00=
Trasferimenti da Comune	€	3.447.337,71=
Trasferimenti da altri enti (A.S.L.)	€	2.668.800,00=
Trasferimenti da altri enti	€	00,00=

Totale entrate da trasferimenti	€	9.799.488,47=
=====		

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

È stata verificata la previsione di entrata dei seguenti servizi:

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

PREVISIONE 2019	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020
535.000,00	535.000,00	340.000,00

SERVIZI CASA PROTETTA

PREVISIONE 2019	ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020
2.055.000,00	2.055.000,00	1.975.000,00

SERVIZI SVOLTI DAL CONSORZIO

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO
SERVIZI GENERALI	663.500,00	15.000,00	-648.500,00
FORMAZIONE	8.500,00	0	-8.500,00
MINORI	3.462.500,00	67.437,64	-3.395.062,36
HANDICAP	2.430.935,41	1.800.119,62	-630.815,79
CASE DI RIPOSO	4.018.000,00	4.059.950,00	41.950,00
SERVIZI TERRITORIALI	2.201.583,31	1.365.730,01	-853.853,30
PARTITE GIRO	14.847.250,00	14.847.250,00	0.00
CONTR. REGIONALE IND,	0.00	1.691.340,20	1.691.340,20
QUOTA A CARICO COMUNI		3.440.411,00	3.440.411,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE		289.030,25	289.030,25
FONDO PLUR. VINCOLATO		56.000,00	56.000,00
TOTALE	27.632.268,72	27.632.268,72	0.00

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

	SPESE	ENTRATE	DISAVANZO	% COP.
HANDICAP	2.562.787,31	1.800.119,62	762.667,69	70,24%
CASE DI RIPOSO	4.235.932,97	4.059.950,00	3.030,23	95,85%
ASSISTENZA DOMICILIARE	583.716,21	314.061,00	106.884,74	58,30%

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 31/12/2019 a Euro 115.413,96. Nel corso dell'esercizio 2019 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 7.556,25.

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 2018, 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 37 unità a cui sono aggiunti i 15 dipendenti ex-Cisa 24 per un totale di 52 unità. Attualmente in servizio vi sono 46 unità a tempo indeterminato (di cui una unità in aspettativa sindacale a tempo pieno) 3 dipendenti a tempo determinato. Le spese del personale, comprensive degli oneri fiscali, in relazione alla attuale Dotazione Organica previste negli stanziamenti di bilancio ammontano ad € 1.896.803,00=.

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.

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 2020-2020, da parte dell'Assemblea Consortile.

Romentino, 29 luglio 2020

Il Revisore

Dott.ssa Elisabetta Cremonini

