

**CONSORZIO PER LA REALIZZAZIONE
DEL SISTEMA INTEGRATO DI WELFARE
AMBITO-ZONA DI POGGIARDO**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Puce

La sottoscritta Dott.ssa Daniela Puce, nella sua qualità di Revisore Unico del Consorzio per la realizzazione del sistema integrato di welfare ambito-zona di Poggiardo, ai sensi dell'art. 234 e ss. del D.Lgs. 267/2000,

- vista la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, il Testo Unico degli Enti Locali D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e in particolare il D.L. n. 78/2010 convertito con L. n. 122/2010 e il D.L. n. 101/2013 convertito con L. n. 125/2013 nonché il più recente D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i in relazione all'Armonizzazione del sistema contabile della pubblica amministrazione;

ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio di previsione sia stato redatto nel rispetto dei principi generali di:

- UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
- ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni di partite;
- VERIDICITA' ED ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica e su idonei parametri di riferimento;
- PUBBLICITA': le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato.

E' stato, inoltre, verificato il rispetto degli ulteriori principi introdotti dal D.Lgs. 118/2011 e rilevanti in fase di stesura del bilancio, in particolare significatività e rilevanza, congruità, prudenza, coerenza interna ed esterna, continuità e costanza, comparabilità e verificabilità, neutralità, competenza finanziaria.

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del T.U.E.L.) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del T.U.E.L.).

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE	Previsioni definitive dell'anno precedente	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Tit. I - Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. II - Trasferimenti	1.430.350,88	1.966.405,94	1.548.562,13	901.464,50
Tit. III - Extratributarie	61.382,30	30.995,95	30.995,95	10.995,95
Entrate Correnti	1.491.733,18	1.997.401,89	1.579.558,08	912.460,45
Tit. IV - Da Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. V - Da Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VI - Per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale	1.691.733,18	2.197.401,89	1.779.558,08	1.112.460,45
F.P.V. per spese correnti	0,39	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione	61.510,38	235.147,42	0,00	0,00
Totale Complessivo	1.753.243,95	2.432.549,31	1.779.558,08	1.112.460,45

SPESE	Previsioni definitive dell'anno precedente	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Tit. I - Correnti	1.553.243,95	2.232.549,31	1.579.558,08	912.460,45
Tit. II - In Conto Capitale	990,62	0,00	0,00	0,00
Tit. III - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - Per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale Complessivo	1.753.243,95	2.432.549,31	1.779.558,08	1.112.460,45

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	188.393,56
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.970.616,41
3	<i>Entrate extratributarie</i>	30.995,64
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	200.000,00
TOTALE TITOLI		2.201.612,05
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.390.005,61

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	2.166.379,51
2	<i>Spese in conto capitale</i>	-
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	200.000,00
TOTALE TITOLI		2.366.379,51
	SALDO DI CASSA	23.626,10

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

titoli	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Avanzo di amministrazione		235.147,42	235.147,42	
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				188.393,56
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti				
Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
1 Entrate correnti di natura tributaria,	-	-	-	-
2 Trasferimenti correnti	1.635.921,54	1.966.405,94	3.602.327,48	1.970.616,41
3 Entrate extratributarie	4.965,15	30.995,95	35.961,10	30.995,64
4 Entrate in conto capitale	18.235,08	-	18.235,08	-
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6 Accensione prestiti	-	-	-	-
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	70.437,53	200.000,00	270.437,53	200.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.729.559,30	2.432.549,31	4.162.108,61	2.390.005,61
Disavanzo di amministrazione		0,00		
1 Spese correnti	1.106.720,09	2.232.549,31	3.339.269,40	2.166.379,51
2 Spese in conto capitale	-	-	-	-
di cui Fondo Pluriennale vincolato				
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4 Rimborso di prestiti	-	-	-	-
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
6 Spese per conto terzi e partite di giro	655,08	200.000,00	200.655,08	200.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.107.375,17	2.432.549,31	3.539.924,48	2.366.379,51
SALDO DI CASSA	622.184,13	-	622.184,13	23.626,10

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.997.401,89	1.579.558,08	912.460,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.232.549,31	1.579.558,08	912.460,45
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		235.147,42	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	235.147,42	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie (-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.			
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.			
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.			
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.			
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.			
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.			

ENTRATE CORRENTI

TIT. II – TRASFERIMENTI CORRENTI

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	231.301,35	357.774,20	1.350,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	1.735.104,59	1.190.787,93	900.114,50
TOTALE	1.966.405,94	1.548.562,13	901.464,50

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Entrate dalla vendita di servizi	30.994,95	30.994,95	10.994,95
Altri interessi attivi	1,00	1,00	1,00
TOTALE	30.995,95	30.995,95	10.995,95

Si raccomanda un monitoraggio costante sull'andamento delle entrate correnti in quanto sono strettamente correlate alle modalità di gestione dei servizi e all'effettiva entità della contribuzione regionale in via di definizione.

SPESE CORRENTI SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Sviluppo previsione per aggregati di spesa corrente:

TIT. I - SPESE CORRENTI	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Redditi da lavoro dipendente	280.592,63	430.607,33	231.524,32
Imposte e tasse a carico dell'ente	20.249,49	33.608,47	26.040,69
Acquisto di beni e servizi	1.764.730,13	983.164,59	533.895,44
Trasferimenti correnti	165.457,06	125.200,00	121.000,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	1.520,00	6.977,69	0,00
TOTALE	2.232.549,31	1.579.558,08	912.460,45

Nel complesso il bilancio di previsione tiene conto delle entrate e delle spese che sono state quantificate sulla base di contratti e convenzioni già stipulati ovvero assegnati e, in mancanza, sulla scorta di stime, a seconda delle presunte variazioni nell'arco del triennio, con l'impegno di un costante monitoraggio ed attenzione al fine di garantire sempre e comunque il pareggio di bilancio.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore dei conti, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, riguardo alle previsioni 2018 considera congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuati ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del T.U.E.L. e tenuto conto:

- del parere favorevole espresso dal Direttore Generale;

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

il revisore dei conti

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del T.U.E.L., dei postulati dei principi contabili degli enti locali, delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi, elaborati dalla Direzione, in accordo con il Consiglio d'Amministrazione e l'Assemblea Consortile, in base alle esigenze dei vari Servizi.

Per tutto quanto innanzi premesso e considerato, si

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Botrugno, 26/11/2018

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Daniela Pucci

Parere dell'Organo di Revisione sul
Bilancio di Previsione 2018-2020

