

CONSORZIO SERVIZI VALCAVALLINA

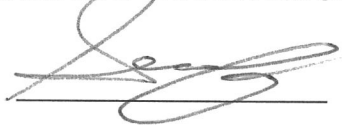
**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a horizontal line at the end, positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

L'organo di revisione,

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2015, unitamente agli allegati di legge;

Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo statuto ed al regolamento di contabilità;

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015, del Consorzio Servizi Valcavallina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovetta, 27 novembre 2015

L'ORGANO DI REVISIONE



## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Ugo Giovanni Savoldelli, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 25 novembre 2015 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 11 novembre 2015 con delibera n. 26 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2015/2017;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dal Consiglio di Amministrazione;
  - lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
  - rendiconto dell'esercizio 2014;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.



**EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2014**

L'organo assembleare ha approvato con delibera n. 10 del 5 agosto 2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio della gestione di competenza;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

**Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Monitoraggio pagamento debiti**

Il consorzio si applica per il pagamento corrente dei debiti certi, liquidi ed esigibili, attivando l'anticipazione di cassa qualora necessaria. Alla data attuale sussistono solo tre fatture non ancora pagate nei termini previsti per un importo totale di 3.912,75 euro per le quali si attendono le controdeduzioni del fornitore e quindi non produttive di mora o interessi passivi.

**AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE**

**Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG**

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi.



**Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	35.769,19	0,00	95.016,18
<b>Anticipazioni</b>	0,00	661.822,82	0,00

**Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2014.**

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha avviato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2014, funzionale sia al riaccertamento ordinario (da effettuare sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2014), sia ai fini del riaccertamento straordinario (da effettuare sulla base di quanto previsto dalla riforma).

Sulla base dei risultati della ricognizione, l'ente ha determinato il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015.

**1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

**2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2015**

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

Le entrate correnti finanziano le spese del titolo primo e del rimborso prestiti del titolo terzo di spesa. Non vi sono entrate correnti destinate a spese di investimento.

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**

Non sono previsti interventi di parte capitale e di accensione di prestiti in entrate ed interventi in conto capitale di spesa.

Si attiverà solamente il sistema di anticipazione di cassa per garantire il puntuale adempimento delle obbligazioni assunte.

**3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate**

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è pareggiata nel bilancio.



**7. Verifica dell'equilibrio corrente in conto capitale nel bilancio pluriennale**

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE**

Le entrate correnti della previsione 2016 ammontano a 7.355.004,90 euro contro le spese correnti per 7.126.532,06 euro a cui vanno aggiunti 147.400,00 euro di rimborso prestiti e un disavanzo di amministrazioni presente 81.072,84 euro ottenendo quindi il pareggio.

Le entrate correnti della previsione 2017 sono identiche all'anno 2016.

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE**

Nella sede di questo bilancio non vi sono interventi di conto capitale sia in entrata che in uscita.

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione non rileva nulla di particolare salvo la verifica dell'effettivo bilancio di previsione di ogni singolo anno.



# VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

## **8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (relazione di inizio mandato e piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore.

### **8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Non sono previsti interventi con la conseguenza che non è stato redatto il relativo piano. L'amministrazione provvederà con specifici atti quando matureranno gli effettivi procedimenti.

#### **8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno del personale non è formalmente dovuta e comunque non sono previste variazioni rispetto alle attuali dotazioni.

## **9. Verifica della coerenza esterna.**

### **9.1 Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica**

Questo consorzio non è sottoposto alle sopravvenute disposizioni in merito al patto di stabilità e pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale è rivolta a garantire solo il rispetto dei requisiti generali di contabilità e degli obiettivi amministrativi.



## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2015**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2015, alla luce della manovra disposta dal consorzio, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti si basano soprattutto sul titolo secondo di entrata con i trasferimenti regionali, ASL e dei Comuni. Esse rappresentano il 92% delle entrate correnti del consorzio.

Le entrate extra tributarie (proventi dei servizi, ecc.) rappresentano la residua quota.

### **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento è il seguente:

01-Personale	€ 206.000,00
02-Acquisto di beni e o materie prime	€ 89.710,00
03-Prestazioni di servizi	€ 7.419.489,89
04-Utilizzo beni di terzi	€ 0
05-Trasferimenti	€ 132.599,00
06-Interessi passivi ed oneri finanziari	€ 102.900,00
07-Imposte e tasse	€ 133.577,00
08-Oneri straordinari della gestione corrente	€ 0
09-Ammortamenti di esercizio	€ 0
10-Fondo svalutazione crediti	€ 5.250,00
11-Fondo di riserva	€ 20.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 8.108.525,89</b>

### **Spese di personale**

Le spese del personale riguardano tre persone per tutto l'anno e due persone per un periodo limitato in seguito a pensionamento.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Le spese previste rispettano la capacità e l'autonomia di questa amministrazione, secondo i progetti ed i piani di intervento consolidati.

### **Trasferimenti**

I trasferimenti previsti sono rivolti a fondazioni e organismi del terzo settore convenzionati o coinvolti nell'attività del consorzio. In questo settore vi è anche il trasferimento delle spese concernenti l'attività di produzioni dell'energia solare della sede del centro Zelinda.

### **Interessi passivi e oneri finanziari**

Gli interessi passivi riguardano le quote dovute da questo consorzio per i mutui passivi accollati.



**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il fondo svalutazione crediti è una stima prudenziale di un eventuale quota di non riscosso rispetto alle ordinarie procedure di recupero crediti.

**Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Non sono previsti interventi di spesa in conto capitale.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a vertical line, located on the right side of the page.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Consorzio ha le seguenti partecipazioni:

1. Val Cavallina Servizi: 65,7864% su un capitale sociale di euro 120.072,00;
2. Sodalitas Srl in liquidazione: 66,67%.

Non vi sono rilievi da verbalizzare.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, located on the right side of the page.

## INDEBITAMENTO

### Limiti capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile per l'anno 2015 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2014		<i>Euro</i>	6.431.656,53
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	10,00%	<i>Euro</i>	643.165,65
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	102.900,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	1,60%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	540.265,65

Anticipazioni di cassa

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2015	2016	2017
Interessi passivi	102.900,00	101.600,00	99.600,00
entrate correnti penultimo anno prec.	7.585.127,89	7.355.004,90	7.355.004,90
% su entrate correnti	1,36%	1,38%	1,35%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%



## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017**

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;



## SCHEMA BILANCIO ARMONIZZATO

lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

### 1. Entrate previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	751.870,84	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	6.980.066,84	6.924.867,69	6.924.867,69
3	Entrate extratributarie	605.061,05	430.137,21	430.137,21
4	Entrate in conto capitale	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	865.000,00	865.000,00	865.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>10.050.127,89</b>	<b>9.820.004,90</b>	<b>9.820.004,90</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>10.801.998,73</b>	<b>9.820.004,90</b>	<b>9.820.004,90</b>

## 2. Spese previsioni di competenza

TITOLO	DENOMINAZIONE				
			PREVISIONI ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		81.072,84	81.072,84	81.072,84
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	8.108.525,89	7.126.532,06	7.126.532,06
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	751.870,84	(0,00)	(0,00)
	<b>SPESE IN CONTO</b>				
<b>2</b>	<b>CAPITALE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>SPESE PER INCREMENTO DI</b>				
<b>3</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	147.400,00	147.400,00	147.400,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	147.400,00	147.400,00	147.400,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO</b>				
<b>5</b>	<b>TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	1.600.000,00	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
<b>7</b>		previsione di competenza	865.000,00	865.000,00	865.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	10.720.925,89	9.738.932,06	9.738.932,06
		<i>di cui già impegnato*</i>	1.747.400,00	147.400,00	147.400,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	751.870,84	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	10.801.998,73	9.820.004,90	9.820.004,90
		<i>di cui già impegnato*</i>	1.747.400,00	147.400,00	147.400,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	751.870,84	0,00	0,00

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2015**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale

**e) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile verificare il corretto andamento gestionale dell'anno e attuare gli interventi di riequilibrio eventualmente necessari.

**f) Obbligo di pubblicazione**

Il Consorzio tiene l'albo pretorio digitale ove pubblica gli atti relativi anche al bilancio, che trasmette a tutti i comuni soci.

**g) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile**

Nel corso del 2015 l'ente dovrà avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2016, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- l'aggiornamento dell'inventario;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- la valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

**h) Utilizzo avanzo d'amministrazione non vincolato**

Il Consorzio non ha avanzi di amministrazione in quanto è in disavanzo di amministrazione al cui recupero provvede con intervento pluriennale e con un apposito piano di rientro già approvato dagli organi competenti.

**i) Reverse charge e split payment**

Necessita un'adeguata rilevazione preventiva ed attuativa dei meccanismi in oggetto cui questo consorzio è tenuto.

In particolare si sottolinea l'utilità di differenti capitoli di bilancio derivanti dallo split payment in ambito commerciale da quelli derivanti dallo split payment in ambito istituzionale ed alle relative registrazioni mensile anche in campo Iva.



## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto delle variazioni introdotte rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- 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 TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali. Vi è stata un' oggettiva difficoltà nella redazione del bilancio e stesura del presente parere per difficoltà collegate all'aggiornamento dei programmi gestionali in dotazione agli uffici.
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

