

**CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI
CISS OSSOLA**

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Il sottoscritto Dott. Eraldo Arzuffi, revisore dei conti nominato per il triennio 2019/2022 con deliberazione consortile nr. 7 del 28/03/2019, ai sensi della Lg. 142/90 art. 57,

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2020-2022 e i relativi allegati approvati dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 13 del 20.07.2020;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D. Lgs 267/2000 e il D. Lgs. 118/2011;
- visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- effettuate le dovute verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

DICHIARA

che il bilancio 2020-2022 rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese dei servizi per conto terzi e partite di giro.

Quadro generale riassuntivo 2020-2022

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00				Disavanzo di amministrazione				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contrattato		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquide		0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti				
Fondo pluriennale vincolato					di cui Fondo pluriennale vincolato				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parafiscale		0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		0,00	0,00	0,00	di cui Fondo pluriennale vincolato				
Titolo 3 - Entrate Extratributarie		0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivi finanziarie	8.425.536,02	6.675.715,94	6.828.244,97	6.709.271,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.819.378,38	6.342.769,02	6.481.567,87	6.362.994,36	di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivi finanziarie	538.209,66	340.746,92	347.077,10	347.077,10	Totale spese finali				
Totale entrate finali					Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni liquide	7.800,00	7.800,00	800,00	800,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	16.541,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere - cassiere		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere - cassiere		0,00	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00				Totale titoli				
Totale entrate	10.374.129,04	6.683.515,94	6.829.044,97	6.710.071,46	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.433.336,02	6.683.515,94	6.829.044,97	6.710.071,46
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE									
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00		6.701.001,85	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
	965.414,99	957.500,00	957.500,00	957.500,00		993.558,61	957.500,00	957.500,00	957.500,00
	17.339.544,03	13.641.015,94	13.786.544,97	13.667.571,46		16.127.696,48	13.641.015,94	13.786.544,97	13.667.571,46
	17.339.544,03	13.641.015,94	13.786.544,97	13.667.571,46					
Fondo di cassa finale presunto	1.211.847,55					16.127.696,48	13.641.015,94	13.786.544,97	13.667.571,46

In particolare, per quanto riguarda la sezione Entrate:

Il titolo 2 – Entrate derivanti da trasferimenti correnti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti Pubblici, è suddiviso come segue:

- **trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche:** Euro 6.261.769,02 per l'anno 2020, Euro 6.398.467,87 per l'anno 2021 ed Euro 6.279.494,36 per l'anno 2022;
- **trasferimenti correnti da famiglie:** Euro 16.000,00 per l'anno 2020, Euro 18.500,00 per gli anni 2021 e 2022;
- **trasferimenti correnti da imprese:** Euro 65.000,00 per tutto il triennio;

Complessivamente i trasferimenti ammontano ad Euro 6.342.769,02 per l'anno 2020, Euro 6.481.967,87 per l'anno 2021 ed Euro 6.362.994,36 per l'anno 2022.

Tipologia	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.261.769,02	6.398.467,87	6.279.494,36
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	16.000,00	18.500,00	18.500,00
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	65.000,00	65.000,00	65.000,00
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-
Totale complessivo	6.342.769,02	6.481.967,87	6.362.994,36

Con riferimento alla provenienza dei trasferimenti correnti dalle Amministrazioni Pubbliche si registra la seguente ripartizione percentuale:

- **Trasferimenti correnti dallo Stato**, 14,28% relativamente all'anno 2020, per un importo complessivo pari ad Euro 894.121,03, oggetto di una previsione in leggero calo per gli esercizi 2021 e 2022 (Euro 885.445,00);
- **Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**, 35,11% relativamente all'anno 2020, per un importo complessivo pari ad Euro 2.198.666,13, per l'anno 2021 Euro 2.234.250,82 e per l'anno 2022 Euro 2.141.350,31;
- **Trasferimenti correnti da Comuni**, 28,12% del totale dei trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche, relativamente all'anno 2020 e per un importo complessivo pari ad Euro 1.760.930,49, e per gli anni 2021 e 2022 Euro 1.769.365,44;
- **Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali**, 17,78% relativamente all'anno 2020, per un importo complessivo pari ad Euro 1.113.347,84, per gli anni 2021 e 2022 Euro 1.181.416,62;
- **Trasferimenti correnti da Altri Enti del Settore Pubblico**, 4,71% relativamente all'anno 2020, per un totale pari ad Euro 294.703,53, per l'anno 2021 Euro 327.889,99 e per l'anno 2022 Euro 301.816,99

trasferimenti da Pubblica Amministrazione	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	anno 2020 %
Trasferimenti correnti dallo Stato	894.121,03	885.545,00	885.545,00	14,28%
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.198.666,13	2.234.250,82	2.141.350,31	35,11%
Trasferimenti correnti da Comuni	1.760.930,49	1.769.365,44	1.769.365,44	28,12%
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	1.113.347,84	1.181.416,62	1.181.416,62	17,78%
Trasferimenti correnti da altri Enti del settore Pubblico	294.703,53	327.889,99	301.816,99	4,71%
Totale complessivo	6.261.769,02	6.398.467,87	6.279.494,36	100,00%

Il titolo 3 – Entrate extra tributarie è suddiviso come segue:

- **vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni:** Euro 272.646,92 relativamente all'anno 2020, Euro 288.977,10 relativamente agli anni 2021 e 2022;
- **Interessi attivi:** Euro 100,00 stabile per tutto il triennio.
- **rimborsi e altre entrate correnti:** Euro 68.000,00 relativamente all'anno 2020, Euro 58.000,00 per quanto riguarda le annualità 2021 e 2022;

Complessivamente le Entrate extra tributarie ammontano ad Euro 340.746,92 per l'annualità 2020 ed Euro 347.077,10 per le annualità 2021 e 2022.

Tipologia	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	272.646,92	288.977,10	288.977,10
300 - Interessi attivi	100,00	100,00	100,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	68.000,00	58.000,00	58.000,00
Totale complessivo	340.746,92	347.077,10	347.077,10

Il titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere, comprende la previsione relativa all'utilizzo dell'anticipazione di cassa e vede uno stanziamento di bilancio pari ad Euro 6.000.000,00 per ciascun anno del triennio.

Il titolo 9 – Entrate da servizi per conto di terzi e partite di giro, ammonta ad Euro 957.500,00 per ciascun anno del triennio.

Per quanto riguarda la sezione Spesa:

- **la missione 1 (servizi istituzionali, generali e di gestione)** presenta una previsione pari ad Euro 1.111.296,88 relativamente all'esercizio finanziario 2020, ad Euro 1.075.078,23 relativamente all'annualità 2021 e ad Euro 1.059.438,00 relativamente all'annualità 2022. Nell'anno 2020 tale importo incide del 16,80% sulla spesa finale;
- **la missione 12 (diritti sociali, politiche sociali e famiglia)** presenta una previsione pari ad Euro 5.503.683,57 relativamente all'esercizio finanziario 2020, ad Euro 5.684.875,92 relativamente all'annualità 2021 e ad Euro 5.582.092,64 relativamente all'annualità 2022. Nell'anno 2020 tale importo incide dell' 83,20% sulla spesa finale;
- **la missione 20 (fondi e accantonamenti)**, che è costituita dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e dai Fondi di riserva ammonta ad Euro 68.535,49 relativamente all'esercizio finanziario 2020, ad Euro 69.090,82 relativamente all'annualità 2021 e ad Euro 68.540,82 relativamente all'annualità 2022;
- **la missione 60 (anticipazioni finanziarie)** presenta una previsione pari a complessivi Euro 6.000.000,00 costanti nel triennio;
- **la missione 99 (servizi per conto terzi e partite di giro)** presenta una previsione pari a complessivi Euro 957.500,00 costanti nel triennio.

Missione/Programma	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.111.296,88	1.075.078,23	1.059.438,00
1 - Organi istituzionali	155.190,46	155.190,46	147.455,71
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	18.000,00	18.000,00	18.000,00
10 - Risorse umane	33.919,20	31.500,00	31.500,00
11 - Altri servizi generali	904.187,22	870.387,77	862.482,29
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.503.683,57	5.684.875,92	5.582.092,64
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	961.614,29	866.013,54	841.576,38
2 - Interventi per la disabilità	2.319.967,94	2.429.431,27	2.425.736,77
3 - Interventi per gli anziani	523.494,65	708.130,21	708.130,21
4 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1.465.633,61	1.457.938,24	1.396.786,62
5 - Interventi per le famiglie	232.973,08	223.362,66	209.862,66
6 - Interventi per il diritto alla casa	-	-	-
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	-	-
20 - Fondi e accantonamenti	68.535,49	69.090,82	68.540,82
1 - Fondo di riserva	50.100,00	50.750,00	50.200,00
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	18.435,49	18.340,82	18.340,82
60 - Anticipazioni finanziarie	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
99 - Servizi per conto terzi	957.500,00	957.500,00	957.500,00
1 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	957.500,00	957.500,00	957.500,00
Totale complessivo	13.641.015,94	13.786.544,97	13.667.571,46

Il totale della spesa corrente del Bilancio di Previsione 2020-2022 ammonta complessivamente ad Euro 6.675.715,94 per l'anno 2020, ad Euro 6.828.244,97 per l'anno 2021 e ad Euro 6.709.271,46 per l'anno 2022;

La spesa in conto capitale ammonta ad Euro 7.800,00 per l'anno 2020 e ad Euro 800,00 per gli anni 2021 e 2022.

In coerenza con i rispettivi titoli in entrata il Titolo 5 della spesa (Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere) vede una previsione pari ad Euro 6.600.000,00 per tutto il triennio, mentre il Titolo 7 (Uscite per conto terzi e partite di giro) vede una previsione pari ad Euro 957.500,00 per il medesimo lasso di tempo.

TITOLO/MACROAGGREGATO	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese correnti	6.675.715,94	6.828.244,97	6.709.271,46
Acquisto di beni e servizi	3.734.515,54	3.862.767,90	3.770.046,14
Altre spese correnti	109.412,73	109.437,06	108.887,06
Imposte e tasse a carico dell'ente	138.618,03	123.191,04	122.704,69
Interessi passivi	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Redditi da lavoro dipendente	1.908.541,99	1.782.432,47	1.775.184,07
Trasferimenti correnti	766.627,65	932.416,50	914.449,50
Spese in conto capitale	7.800,00	800,00	800,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.800,00	800,00	800,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	957.500,00	957.500,00	957.500,00
Uscite per conto terzi	-	-	-
Uscite per partite di giro	957.500,00	957.500,00	957.500,00
Totale complessivo	13.641.015,94	13.786.544,97	13.667.571,46

Le previsioni di Bilancio sono sostenute da analisi fondate, anche sulla scorta delle previsioni assestate dell'esercizio precedente e delle variate condizioni di contesto.

Fatte tali doverose analisi, il sottoscritto attesta che le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio per il triennio 2020-2022 tengono conto:

- dell'osservanza dei principi di bilancio previsti dal D.Lgs. 118/2011;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti ed al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento;
- delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare.

Esprime, altresì, parere favorevole al Bilancio di Previsione 2020-2022 in base al D.Lgs 118/2011 che per l'anno in corso è redatto anche in termini di cassa.

Evidenzia, infine, che la gestione di competenza ed altresì la gestione dei residui non presentano situazioni tali da pregiudicare l'equilibrio del Bilancio dell'anno in corso.

Domodossola, 20/07/2020

Il revisore dei conti
Dott. Eraldo Arzuffi