

C.I.S.S. zona Cusio - Omegna

OMEGNA

Provincia di Verbania

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore dei Conti

dott. Fabio Pietro MEDINA

Sommario

| | |
|--|----|
| VERIFICHE PRELIMINARI..... | 3 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022..... | 4 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 4 |
| 2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2020-2022 | 6 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 | 8 |
| TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 8 |
| TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE..... | 9 |
| TITOLO 4 E 6 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE E ACCENSIONE PRESTITI..... | 10 |
| SPESE PER MISSIONE..... | 10 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 11 |
| CONCLUSIONI..... | 12 |

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Fabio Pietro Medina, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara al n° 254/A e al Registro dei Revisori Contabili al n° 110769 (G.U. - 4° serie speciale - n° 100 del 17/12/1999 - decreto ministeriale del 25 novembre 1999), revisore ai sensi dell'art. 234 del d. l.vo 267/2000 e seguenti,

premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011,

ricevuto lo schema del bilancio di previsione e i relativi allegati obbligatori,

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- viste le nuove disposizioni in tema di bilanci degli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le opportune 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | |
| | | PREV.DEF. 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 31.248,00 | 49.542,50 | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 308.104,66 | | | |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | | |
| | | | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.980.239,32 | 4.292.394,00 | 4.137.897,00 | 4.117.900,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 136.300,00 | 133.800,00 | 101.800,00 | 101.800,00 |
| 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> | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 809.000,00 | 809.000,00 | 809.000,00 | 809.000,00 |
| totale | | 8.425.539,32 | 8.735.194,00 | 8.548.697,00 | 8.528.700,00 |
| | totale generale delle entrate | 8.764.891,98 | 8.784.736,50 | 8.548.697,00 | 8.528.700,00 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| DENOMINAZIONE | | PREV. DEF.2019 | | | |
|--|---|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE CORRENTI | | | | | |
| | previsione di competenza | 4.455.891,98 | 4.475.736,50 | 4.239.697,00 | 4.219.700,00 |
| | <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) |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 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) | (0,00) |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 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) | (0,00) |
| RIMBORSO DI PRESTITI | | | | | |
| | previsione di competenza | 0,00 | 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) | (0,00) |
| CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | | | |
| | previsione di competenza | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| | <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) | (0,00) |
| SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | |
| | previsione di competenza | 809.000,00 | 809.000,00 | 809.000,00 | 809.000,00 |
| | <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) | (0,00) |
| TOTALE TITOLI | | | | | |
| | previsione di competenza | 8.764.891,98 | 8.784.736,50 | 8.548.697,00 | 8.528.700,00 |
| | <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 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | | |
| | previsione di competenza | 8.764.891,98 | 8.784.736,50 | 8.548.697,00 | 8.528.700,00 |
| | <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 | 0,00 |

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.

2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2020-2022

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 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 49.542,50 | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 4.426.194,00 | 4.239.697,00 | 4.219.700,00 |
| <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 | (-) | 4.475.736,50 | 4.239.697,00 | 4.219.700,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | - | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 599,00 | 580,00 | 580,00 |
| 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) | | - | - | - |
| 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 (**) | (+) | | - | - |
| <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 | | - | - | - |
| 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 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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. | | | | |

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020 - 2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti previsioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

| | Previsioni definitive 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Tipologia 101 : trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3.888.539,32 | 4.282.394,00 | 4.132.897,00 | 4.112.900,00 |
| Tipologia 102 : trasferimenti correnti da Famiglie | 5.700,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Tipologia 104 : trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 86.000,00 | 5.000,00 | | |
| Totale | 3.980.239,32 | 4.292.394,00 | 4.137.897,00 | 4.117.900,00 |

Trasferimenti correnti dalla Regione e dallo Stato

I trasferimenti regionali e statali sono stati previsti sulla base delle comunicazioni ricevute e sulla base dei dati 2019.

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

| | Previsioni definitive 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|---|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <i>Tipologia 100</i> : Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 108.500,00 | 102.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| <i>Tipologia 300</i> : Interessi attivi | | | | |
| <i>Tipologia 500</i> : Rimborsi e altre entrate correnti | 27.800,00 | 31.800,00 | 31.800,00 | 31.800,00 |
| Totale | 136.300,00 | 133.800,00 | 101.800,00 | 101.800,00 |

Le entrate extratributarie sono state previste sulla base delle entrate 2019.

TITOLO 4 E 6 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE E ACCENSIONE PRESTITI

L'ente non prevede di ricorrere a mutui e non ha mutui in essere.

SPESE PER MISSIONE

Il dettaglio delle previsioni delle spese classificate per missione, confrontate con i dati delle previsioni definitive 2019, è il seguente:

Classificazione delle spese per missione

| | | Previsioni definitive 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|--|------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | Euro | 435.432,36 | 414.228,00 | 414.228,00 | 414.228,00 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | Euro | 3.970.333,62 | 4.019.409,50 | 3.780.889,00 | 3.760.892,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | Euro | 46.126,00 | 32.099,00 | 34.580,00 | 34.580,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | Euro | 3.504.000,00 | 3.510.000,00 | 3.510.000,00 | 3.510.000,00 |
| 99 Servizi per conto di terzi | Euro | 809.000,00 | 809.000,00 | 809.000,00 | 809.000,00 |
| Totale spese | Euro | 8.764.891,98 | 8.784.736,50 | 8.548.697,00 | 8.528.700,00 |

Le spese correnti sono state previste sulla base dei contributi statali e regionali.

Le spese amministrative e gestionali, che rappresentano un 10% delle spese complessive, sono in linea con il 2019.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2020-2022

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2018;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti ai programmi amministrativi dell'ente.

Si prescrive di dar corso alle spese solo dopo aver accertato o incassato le entrate.

Si prescrive di monitorare con attenzione le entrate correnti.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Fabio Pietro Medina