

CONSORZIO IN.RE.TE.

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO PREVENTIVO 2014

REVISORE UNICO

(dott. Pino BARRA)



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Pino BARRA, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art.234 d.lgs. n.267/2000, nominato dall'Assemblea Consortile in data 27.06.2012, per il triennio 2012/2015

- ricevuto in data odierna lo schema del bilancio di previsione 2014, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 19.02.2014 con delibera n. 5 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014-2016;
 - relazione previsionale e programmatica;
 - rendiconto dell'esercizio 2012;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente e il regolamento contabile, 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;
- 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 e pluriennale;
- rilevato che, in ordine al documento predetto le entrate sono state definite in base alle linee di indirizzo approvate dall'Assemblea consortile in data 30 gennaio 2014 delibera n.2;

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 del Tuel, in relazione ai seguenti programmi definiti nelle linee di indirizzo approvate:

- ✓ Programma attività "Governance interna ed esterna"
- ✓ Programma attività "Servizio Sociale e promozione della comunità locale"
- ✓ Programma attività "Minori e famiglie"
- ✓ Programma attività "Adulti"
- ✓ Programma attività "Disabili"
- ✓ Programma attività "Anziani"
- ✓ Programma Amministrazione e servizi di supporto

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'Assemblea ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 17 del 25.09.2013 di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- ✓ sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- ✓ non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare.

Anche la gestione dell'anno 2013 è stata caratterizzata dalla riduzione dei servizi conseguente dalla consistente riduzione delle risorse finanziarie disponibili.



Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'intero avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 129.274,29, al finanziamento delle spese correnti.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Raffronto bilanci esercizi precedenti

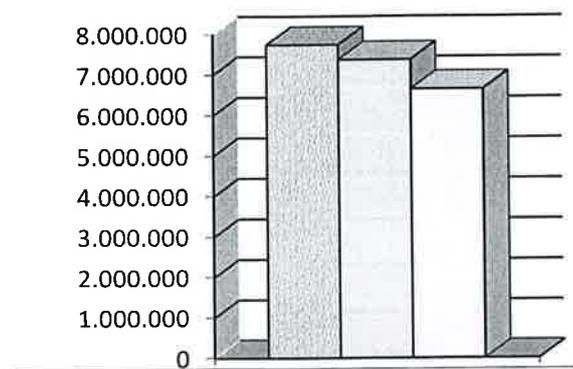
Le tabelle che seguono evidenziano l'andamento delle uscite e delle entrate di parte corrente. Le prime due colonne riportano rispettivamente i dati relativi all'ultimo rendiconto approvato, relativo all'esercizio 2012, e alle previsioni assestate relative all'esercizio 2013. La terza colonna indica le previsioni in entrata e in uscita relative all'esercizio 2014.

PARTE CORRENTE			
<i>composizione degli equilibri</i>	<i>rendiconto consuntivo 2012</i>	<i>preventivo assestato 2013</i>	<i>preventivo 2014</i>
Entrate di competenza			
Tit. I - Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00
Tit. II - Entrate da trasferimenti	7.206.356,42	6.807.291,10	6.277.474,79
Tit. III - Entrate extratributarie	532.555,34	561.801,11	363.620,07
Totale entrate correnti	7.738.911,76	7.369.092,21	6.641.094,86
Uscite di competenza			
Tit. I - Spese correnti	-7.961.921,31	-7.431.616,48	-6.671.260,12
Tit. III - Rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni Tesoreria)	-16.962,63	-17.650,69	-18.366,65
Totale uscite correnti	-7.978.883,94	-7.449.267,17	-6.689.626,77
Risultato gestione competenza	-239.972,18	-80.174,96	-48.531,91
Avanzo applic. parte corrente	269.656,34	129.274,29	73.696,15
Risultato gestione corrente	29.684,16	49.099,33	25.164,24

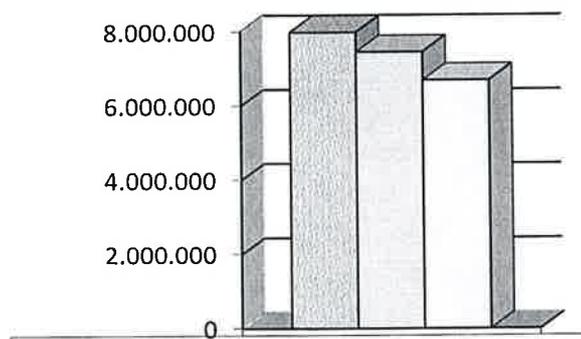
E' stata applicata al bilancio di previsione 2014, la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto derivante dall'esercizio 2013 costituita da fondi aventi specifica destinazione incassati negli ultimi giorni dell'anno 2013 per i quali non è stato possibile costituire i corrispondenti stanziamenti nella spesa, in quanto ci si trovava a ridosso della chiusura dell'esercizio finanziario.

Nei grafici che seguono vengono rappresentati i totali delle entrate e delle uscite risultanti dalla tabella che precede.

ENTRATE CORRENTI



USCITE CORRENTI



Da quanto sin qui esposto risulta evidente la progressiva riduzione di risorse disponibili, che rende assai difficoltoso il mantenimento degli attuali livelli qualitativi e quantitativi dei servizi socio assistenziali gestiti dall'ente.

Alla riduzione di risorse si accompagna una situazione di grave ritardo nel ricevimento dei contributi regionali, che sta mettendo in seria difficoltà la gestione finanziaria dell'ente e determina ritardi nel pagamento dei fornitori, con il conseguente rischio di sostenimento di ulteriori oneri finanziari per interessi moratori.

A fronte delle esigenze di liquidità determinate dal ritardo della liquidazione dei contributi regionali, l'ente ha attivato una linea di credito con l'istituto tesoriere Banca Intesa San Paolo di 1,9 mln di euro. A fronte delle anticipazioni di tesoreria l'ente sostiene un onere finanziario per interessi.

Si rende doveroso pertanto evidenziare l'opportunità della richiesta ai Comuni consorziati del versamento tempestivo e puntuale delle quote annuali dovute.

Si segnala inoltre che l'istituto tesoriere negli ultimi mesi dell'esercizio 2013 ha modificato le proprie procedure di lavorazione dei flussi finanziari spostando l'assistenza operativa all'Ente dalla sede di Ivrea alla sede di Pavia.

A seguito di tale riorganizzazione interna dell'istituto bancario si sono verificati ripetuti episodi di ritardata e/o errata contabilizzazione dei movimenti in entrata e in uscita quali, a titolo di esempio, il pagamento di fatture al lordo della ritenuta d'acconto obbligatoria, mancato addebito di mandati di pagamento di competenza 2013 entro l'anno 2013.

Tale grave situazione sta determinando notevoli difficoltà all'amministrazione dell'ente e pertanto si raccomanda la sollecita e tempestiva risoluzione di tali problemi o, in alternativa,

l'individuazione di un diverso istituto tesoriere, posto che le inadempienze di Intesa Sanpaolo risultano talmente gravi da giustificare, se non risolte nel breve termine, un'eventuale risoluzione anticipata della convenzione e un'eventuale richiesta di danni.

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, 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 Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie		<i>Titolo I:</i> Spese correnti	6.671.260,12
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	6.277.474,79	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	25.164,24
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	363.620,07		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.900.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.918.366,65
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	890.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	890.000,00
<i>Totale</i>	9.431.094,86	<i>Totale</i>	9.504.791,01
Avanzo amministrazione 2013 presunto vincolato	73.696,15		
<i>Totale complessivo entrate</i>	9.504.791,01	<i>Totale complessivo spese</i>	9.504.791,01

Verifica equilibrio corrente anno 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	0	
Entrate titolo II	6.277.475	
Entrate titolo III	363.620	
Totale entrate correnti		6.641.095
Spese correnti titolo I		6.671.260
Differenza parte corrente (A)		-30.165
Quota capitale amm.to mutui		18.367
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		18.367
Differenza (A) - (B)		-48.532
Finanziata con Applicazione Avanzo vincolato per		73.696

B) BILANCIO PLURIENNALE

Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

E' stato verificato il mantenimento degli equilibri per il bilancio pluriennale anche con riferimento agli esercizi 2015 e 2016.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 sostanzialmente coerenti con gli atti di programmazione.

Verifica del contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni pluriennali

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.



**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE
PREVISIONI ANNO 2014**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate le entrate e le uscite riferite a ciascun progetto.

DESCRIZIONE PROGETTO		entrate	uscite	differenza
		previste	previste	
1001	Totale Progetto Governance interna e attività direzionali	0,00	-6.500,00	-6.500,00
1002	Totale Progetto Governance esterna e relazioni con il territorio	0,00	-20.600,00	-20.600,00
1003	Totale Progetto Qualità dei servizi di sistema	10.000,00	0,00	10.000,00
1004	Totale Progetto Tutele	6.000,00	-1.000,00	5.000,00
1098	Totale Progetto Attività di supporto	0,00	-174.345,00	-174.345,00
TOTALE PROGRAMMA 1 - GOVERNANCE INTERNA ED ESTERNA		16.000,00	-202.445,00	-186.445,00
2001	Totale Progetto Servizio Sociale professionale e sviluppo di comunità	0,00	-64.544,00	-64.544,00
2099	Totale Progetto Attività di supporto	0,00	-678.900,00	-678.900,00
TOTALE PROGRAMMA 2 - SERVIZIO SOCIALE E PROMOZIONE DELLA COMUNITA' LOCALE		0,00	-743.444,00	-743.444,00
2002	Totale Progetto Domiciliarità minori	0,00	-13.000,00	-13.000,00
2006	Totale Progetto Sostegno economico minori	0,00	-121.930,47	-121.930,47
3002	Totale Progetto Tutela minori e sostegno alla genitorialità	0,00	-1.095.845,00	-1.095.845,00
3003	Totale Progetto Adozioni	4.600,00	-6.000,00	-1.400,00
3099	Totale Progetto Attività di supporto	362.452,00	-163.900,00	198.552,00
TOTALE PROGRAMMA 3 - MINORI E FAMIGLIE		367.052,00	-1.400.675,47	-1.033.623,47
2004	Totale Progetto Domiciliarità Adulti	10.800,00	-80.000,00	-69.200,00
2008	Totale Progetto Sostegno economico adulti	12.000,00	-231.186,15	-219.186,15
5001	Totale Progetto residenzialità adulti	0,00	-3.000,00	-3.000,00
TOTALE PROGRAMMA 4 - ADULTI FRAGILI E POVERTA' ESTREMA		22.800,00	-314.186,15	-291.386,15
2003	Totale Progetto Domiciliarità disabili	74.820,18	-150.176,50	-75.356,32
4002	Totale Progetto Sostegno educativo e relazionale disabili	243.192,00	-358.972,01	-115.780,01
4003	Totale Progetto Attività diurne	15.000,00	-844.878,50	-829.878,50
4004	Totale Progetto Supporto inserim.nel mondo del lavoro e all'integrazione sociale	0,00	-71.350,00	-71.350,00
4005	Totale Progetto Residenzialità disabili	90.000,00	-390.000,00	-300.000,00
4099	Totale Progetto Attività di supporto	1.189.032,73	-232.100,00	956.932,73
TOTALE PROGRAMMA 5 - DISABILI		1.612.044,91	-2.047.477,01	-435.432,10
2005	Totale Progetto Domiciliarità anziani	522.193,24	-529.000,00	-6.806,76
5003	Totale Progetto Residenzialità anziani	55.500,00	-295.500,00	-240.000,00
5004	Totale Progetto Residenzialità anziani - gestione diretta	245.798,00	-490.183,36	-244.385,36
5099	Totale Progetto Attività di supporto	0,00	-33.640,00	-33.640,00
TOTALE PROGRAMMA 6 - ANZIANI		823.491,24	-1.348.323,36	-524.832,12
1005	Totale Progetto Attività Amministrative e di supporto	0,00	-15.830,00	-15.830,00
1099	Totale Progetto Attività di supporto	0,00	-215.500,00	-215.500,00
9901	Totale Progetto Ente	3.873.402,86	-426.910,02	3.446.492,84
TOTALE PROGRAMMA 7 - AMMINISTRAZIONE E SERVIZI DI SUPPORTO		3.873.402,86	-658.240,02	3.215.162,84
TOTALE GENERALE ENTRATA		6.714.791,01	-6.714.791,01	-0,00

Il totale delle entrate correnti previste ammonta a complessivi euro 6.714.791,01, composti come segue:

- ✓ euro 2.751.388 composti principalmente da contributi e trasferimenti connessi a specifici progetti;
- ✓ euro 3.865.893 di entrate generali dell'ente, di cui:
 - euro 2.422.738 da quote annuali dei 54 Comuni consorziati;
 - euro 1.182.775 da fondo ordinario regionale;
 - euro 141.366 da fondo regionale ex art. 5, c. 4, LR 1/2004;
 - euro 66.186 da avanzo vincolato per somme a destinazione specifica;
 - euro 52.828 da altre entrate.

Le entrate generali dell'ente, attribuite al programma n. 7 per complessivi euro 3.865.893, verranno utilizzate a copertura delle spese dei sette programmi (al netto dei contributi a specifica destinazione ad essi imputati) come illustrato dalla tabella che segue, che pone a raffronto i corrispondenti dati relativi alle previsioni 2013:

	Previsioni 2013	Previsioni 2014	diff. 2014-2013
1 - GOVERNANCE INTERNA ED ESTERNA	171.545,00	186.445,00	14.900,00
2 - SERVIZIO SOCIALE E PROMOZIONE DELLA COMUNITA' LOCALE	720.365,00	743.444,00	23.079,00
3 - MINORI E FAMIGLIE	1.042.347,00	1.033.623,47	-8.723,53
4 - ADULTI FRAGILI E POVERTA' ESTREMA	309.840,00	291.386,15	-18.453,85
5 - DISABILI	471.360,73	435.432,10	-35.928,63
6 - ANZIANI	367.869,40	524.832,12	156.962,72
7 - AMMINISTRAZIONE E SERVIZI DI SUPPORTO	791.863,25	658.240,02	-133.623,23
TOTALE	3.875.190,38	3.873.402,86	-1.787,52

1 - GOVERNANCE INTERNA ED ESTERNA	4,43%	4,81%
2 - SERVIZIO SOCIALE E PROMOZIONE DELLA COMUNITA' LOCALE	18,60%	19,19%
3 - MINORI E FAMIGLIE	26,91%	26,69%
4 - ADULTI FRAGILI E POVERTA' ESTREMA	8,00%	7,52%
5 - DISABILI	12,17%	11,24%
6 - ANZIANI	9,50%	13,55%
7 - AMMINISTRAZIONE E SERVIZI DI SUPPORTO	20,44%	16,99%
TOTALE	100%	100%

A fronte delle variazioni sopra esposte, ho ricevuto dall'Amministrazione dell'ente le seguenti informazioni:

Programma n. 1 - Governance interna e esterna

Nonostante la diminuzione delle spese previste, si ha un incremento dell'incidenza netta del programma n. 1 sulle risorse generali dell'ente, dovuta principalmente alla riduzione dei contributi provinciali destinati allo sportello sociale e alla formazione del personale

1 - GOVERNANCE INTERNA ED ESTERNA		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate da contributi specifici	49.329,00	16.000,00
Spese	-220.874,00	-202.445,00
Differenza da coprire con entrate generali dell'ente	-171.545,00	-186.445,00

Programma n. 2 – Servizio sociale e promozione della comunità locale

Si ha un incremento di spese dovuto alla assegnazione al programma n. 2 di un assistente sociale precedentemente prevista al programma n. 3.

2 - SERVIZIO SOCIALE E PROMOZIONE DELLA COMUNITA' LOCALE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate da contributi specifici	7.000,00	0,00
Spese	-727.365,00	-743.444,00
Differenza da coprire con entrate generali dell'ente	-720.365,00	-743.444,00

Programma n. 3 – Minori e famiglie

In entrata si ha una riduzione dovuta principalmente ai minori trasferimenti da parte dell'A.S.L. TO 4 a seguito della nuova convenzione stipulata nel 2013.

La riduzione delle uscite è tuttavia sensibilmente maggiore e consente una complessiva riduzione dell'incidenza del programma sulle entrate generali dell'ente.

3 - MINORI E FAMIGLIE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate da contributi specifici	451.388,75	367.052,00
Spese	-1.493.735,75	-1.400.675,47
Differenza da coprire con entrate generali dell'ente	-1.042.347,00	-1.033.623,47

Programma n. 4 – Adulti fragili e povertà estrema

La diminuzione complessiva è dovuta alla concomitanza della riduzione delle previsioni di spesa e dell'aumento delle entrate previste.

4 - ADULTI FRAGILI E POVERTA' ESTREMA		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate da contributi specifici	12.800,00	22.800,00
Spese	-322.640,00	-314.186,15
Differenza da coprire con entrate generali dell'ente	-309.840,00	-291.386,15

Programma n. 5 – Disabili

In entrata si ha una riduzione dovuta principalmente ai minori trasferimenti da parte dell'A.S.L. TO 4 a seguito della nuova convenzione stipulata nel 2013.

La riduzione delle uscite è tuttavia sensibilmente maggiore e consente una complessiva riduzione dell'incidenza del programma sulle entrate generali dell'ente.

5 - Disabili		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate da contributi specifici	1.663.143,78	1.612.044,91
Spese	-2.134.504,51	-2.047.477,01
Differenza da coprire con entrate generali dell'ente	-471.360,73	-435.432,10

Programma n. 6 - Anziani

In entrata si ha una riduzione dovuta principalmente ai minori trasferimenti da parte dell'A.S.L. TO 4 e della compartecipazione degli ospiti della struttura Villa S. Giacomo di Caravino, di cui si prevede l'affidamento in concessione ad un gestore terzo dal mese di maggio 2014.

6 - Anziani		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate da contributi specifici	951.552,28	823.491,24
Spese	-1.319.421,68	-1.348.323,36
Differenza da coprire con entrate generali dell'ente	-367.869,40	-524.832,12

Programma n. 7 - Amministrazione e servizi di supporto

La riduzione delle spese previste è dovuta principalmente alle economie di spesa generate dal trasferimento della sede consortile nei nuovi uffici di via Circonvallazione.

7 - AMMINISTRAZIONE E SERVIZI DI SUPPORTO		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate da contributi specifici		
Spese	-791.863,25	-658.240,02
Differenza da coprire con entrate generali dell'ente	-791.863,25	-658.240,02

In questa voce sono compresi, fra l'altro, gli oneri per le assicurazioni di tutto l'Ente, il fondo incentivante la produttività, il lavoro straordinario, l'elaborazione degli stipendi, le spese relative agli oneri per la sicurezza, la gestione della rete informatica, il noleggio delle auto, il fondo di riserva, gli interessi passivi per le anticipazioni di Tesoreria, le spese per le sedi dei servizi e gli interventi di cui al titolo II°.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- ✓ delle risultanze del rendiconto 2012;
- ✓ della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- ✓ della quota pro capite per abitante approvata dall'Assemblea in sede di approvazione delle linee di indirizzo;
- ✓ 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;
- ✓ della previsione relativa al Fondo Regionale Ordinario per il quale si attende lo stesso importo deliberato per l'esercizio 2013.

Su quest'ultimo aspetto il Revisore evidenzia la condizione di incertezza che, come nell'esercizio precedente, tutt'ora permane in relazione alla quantificazione definitiva del Fondo Regionale Ordinario e quindi invita l'ente a monitorare in modo tempestivo e sistematico l'andamento delle spese e, pur consapevole delle serie problematiche gestionali determinate dal ritardo della delibera regionale, raccomanda di procedere con prudenza nell'attivazione definitiva degli impegni di spesa in assenza di certezza sull'ammontare del Fondo Regionale.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

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 2014 e sui documenti allegati.

Ivrea, 20.02.2014

Il Revisore
(Pino BARRA)

