

C.O.VE.VA.R.

***Consorzio Obbligatorio Comuni del
Vercellese e della Valsesia per la gestione dei
rifiuti urbani della Provincia di Vercelli***

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo VEZZA

Verbale del 3 dicembre 2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del C.O.VE.VA.R. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, 3 dicembre 2018

IL REVISORE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore del C.O.VE.VA.R. è stato nominato con delibera dell'assemblea n. 6 del 22/06/2016.

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 di cui all' allegato 9 al D.Lgs. 118/2011.

Il Revisore dà atto di aver ricevuto in data 29 novembre 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Cda in data 29/11/2018 con delibera n. 31 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- **nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) gli indicatori finanziari;
 - e) la relazione accompagnatoria, contenente agli elementi previsti dal principio contabile applicato della programmazione.

Il Revisore,

- 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 pareri favorevoli di regolarità e tecnica e contabile espressi dai Responsabili ai sensi del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

ha effettuato le verifiche riferite nel prosieguo 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 2019-2021

Il revisore ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PR.DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		134.550,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.148.139,55			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	15.215.558,00	15.330.558,00	15.493.558,00	15.493.558,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.001.500,00	3.093.565,00	3.001.500,00	3.001.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	501.885,00		
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.210.000,00	2.210.000,00	2.210.000,00	2.210.000,00
	TOTALE	25.427.058,00	26.136.008,00	25.705.058,00	25.705.058,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.575.197,55	26.270.558,00	25.705.058,00	25.705.058,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	19.110.647,55	18.332.058,00	18.495.058,00	18.495.058,00
		<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)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	254.550,00	728.500,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		134550	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(134.550,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	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)
4	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)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		<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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.210.000,00	2.210.000,00	2.210.000,00	2.210.000,00
		<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	26.575.197,55	26.270.558,00	25.705.058,00	25.705.058,00
		<i>di cui già impegnato</i>		134.550,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-134.550,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	26.575.197,55	26.270.558,00	25.705.058,00	25.705.058,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		134.550,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-134.550,00	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.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Dalla previsione non emerge avanzo o disavanzo tecnico.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel caso del C.O.VE.VA.R. nel bilancio di previsione 2019 è previsto tra le Entrate un Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale per euro 134.550,00. Tale importo è simmetricamente previsto tra le Spese in conto capitale nel "di cui già impegnato".

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	586.499,01
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	19.718.523,62
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.517.250,74
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	501.885,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.517.247,92
	TOTALE TITOLI	31.254.907,28
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.841.406,29

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	23.365.516,17
2	<i>Spese in conto capitale</i>	745.690,33
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	5.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.545.884,68
	TOTALE TITOLI	31.667.091,08
	SALDO DI CASSA	184.315,21

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
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	(+)	18.424.123,00	18.495.058,00	18.495.058,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti di retta destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	18.332.058,00	18.495.058,00	18.495.058,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
		12.750,00	14.250,00	15.000,00
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)		92.065,00	-	-
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		92.065,00	-	-
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.				

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

4. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti e con gli atti di programmazione adottati.

5. Verifica della coerenza esterna

L'Ente non è soggetto all'obbligo di verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, sono state analizzate le varie voci che compongono le entrate correnti del Consorzio. Attese le caratteristiche dell'Ente e la natura e provenienza di dette entrate, quasi totalmente rivenienti dai Comuni associati, le stesse sono ritenute attendibili.

B) SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono così suddivise:

		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1	Personale	167.300,00	167.300,00	167.300,00
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.661.500,00	1.661.500,00	1.661.500,00
3	Acquisto beni e servizi	15.536.350,00	15.698.000,00	15.698.000,00
4	Trasferimenti correnti	777.000,00	777.000,00	777.000,00
7	Interessi passivi			
10	Altre spese correnti	189.908,00	191.258,00	191.258,00
	TOTALE	18.332.058,00	18.495.058,00	18.495.058,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto della programmazione e dei vincoli imposti dalla Legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Consorzio non ha l'obbligo di costituire nella parte "spesa" del Bilancio il fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4/2, in quanto i propri crediti sono essenzialmente nei confronti di Enti pubblici. Tuttavia, nello spirito di una gestione prudente, si è ritenuto, comunque, di costituire un FCDE prendendo a riferimento i proventi della vendita dei rifiuti derivanti dalla raccolta differenziata. Le modalità di determinazione del fondo sono le seguenti:

- si è calcolata per ognuno degli anni dal 2013 al 2017 l'incidenza delle somme non riscosse rispetto a quelle accertate;
- si è calcolata la percentuale media di non riscosso che è risultata pari allo 1,00%;
- si è applicata detta percentuale alle previsioni di entrate di ciascuno degli anni 2019, 2020 e 2021 determinando l'accantonamento in misura del 100%;
- si è calcolato l'accantonamento minimo nella percentuale dell'85% per il 2019, del 95% per il 2020 e del 100% per il 2021;
- si è stanziato tale ultimo accantonamento.

Lo sviluppo è riportato nella Relazione pluriennale previsionale e programmatica 2019-2021 nella quale si legge in sintesi che per ciascuno dei tre anni risultano accantonati al FCDE:

- euro 12.750,00 per l'anno 2019;
- euro 14.250,00 per l'anno 2020;
- euro 15.000,00 per l'anno 2021.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha organismi partecipati, così come risulta dalla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 29/11/2018 assunta in ossequio all'art. 20 del D.Lgs. 19/08/2016 n. 175.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste spese in conto capitale sul solo esercizio 2019 per euro 728.500,00 di cui euro 134.550,00 già impegnate su precedenti esercizi e imputate al 2019 tramite al Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

- 1) considera attendibili le previsioni di entrate correnti e, di conseguenza, congrue le previsioni di spese correnti;
- 2) considera attendibili le previsioni di Entrate e Spese in conto capitale riferite alla realizzazione degli ecocentri di Trino, Santhià e Gattinara in quanto in parte già accertate e impegnate e per la residua parte a valere su specifico contributo regionale;
- 3) considera attendibili le previsioni di cassa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto:

- dei pareri espressi dal Responsabile Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto delle disposizioni vigenti;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

IL REVISORE

