

# **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 2018-2020**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***Dott. Lorenzo VEZZA***

Verbale del 13 gennaio 2017

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, 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 2018-2020, del C.O.VE.VA.R. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, 6 dicembre 2017

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.

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 di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011, il Revisore dà atto di aver ricevuto in data 24 novembre 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dal Cda in data 24/11/2017 con delibera n. 22 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 2017;
- 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 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 2017/2019;

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 2018-2020**

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**

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                      |                        |                        |                        |
|--|--|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>TIT</b>                                   | <b>DENOMINAZIONE</b>   | <b>PR.DEF.2017</b>   | <b>PREVISIONI 2018</b> | <b>PREVISIONI 2019</b> | <b>PREVISIONI 2020</b> |
|  | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                           |                      |                        |                        |                        |
|  | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                  |                      |                        |                        |                        |
|  | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                       | 1.032.025,60         |                        |                        |                        |
|  | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente                     |                      |                        |                        |                        |
|  |  |                      |                        |                        |                        |
|  | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> |                      |                        |                        |                        |
| <b>1</b>                                     |  |                      |                        |                        |                        |
| <b>2</b>                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 14.923.558,00        | 14.965.558,00          | 15.070.558,00          | 15.233.558,00          |
| <b>3</b>                                     | <i>Entrate extratributarie</i>   | 2.601.500,00         | 2.851.500,00           | 2.851.500,00           | 2.851.500,00           |
| <b>4</b>                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>   |                      |                        |                        |                        |
| <b>5</b>                                     | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      |                      |                        |                        |                        |
| <b>6</b>                                     | <i>Accensione prestiti</i>   |                      |                        |                        |                        |
| <b>7</b>                                     | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | 5.000.000,00         | 5.000.000,00           | 5.000.000,00           | 5.000.000,00           |
| <b>9</b>                                     | <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           |
|  | <b>TOTALE</b>  | <b>24.735.058,00</b> | <b>25.027.058,00</b>   | <b>25.132.058,00</b>   | <b>25.295.058,00</b>   |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>25.767.083,60</b> | <b>25.027.058,00</b>   | <b>25.132.058,00</b>   | <b>25.295.058,00</b>   |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |                                    |                      |                      |                      |                      |
|---|--|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE  |                                    | PREV. DEF.<br>2017   | PREVISIONI<br>2018   | PREVISIONI<br>2019   | PREVISIONI<br>2020   |
|   | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                          |                                    |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>1</b>                                  | <b>SPESE CORRENTI</b>  | previsione di competenza           | 18.557.083,60        | 17.817.058,00        | 17.922.058,00        | 18.085.058,00        |
|   |  | di cui già impegnato               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)               | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
| <b>2</b>                                  | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | previsione di competenza           |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui già impegnato               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)               | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
| <b>3</b>                                  | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | previsione di competenza           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui già impegnato               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)               | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
| <b>4</b>                                  | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | previsione di competenza           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui già impegnato               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)               | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
| <b>5</b>                                  | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza           | 5.000.000,00         | 5.000.000,00         | 5.000.000,00         | 5.000.000,00         |
|   |  | di cui già impegnato               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)               | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
| <b>7</b>                                  | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | previsione di competenza           | 2.210.000,00         | 2.210.000,00         | 2.210.000,00         | 2.210.000,00         |
|   |  | di cui già impegnato               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)               | 0,00                 | (0,00)               | (0,00)               |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | previsione di competenza           | <b>25.767.083,60</b> | <b>25.027.058,00</b> | <b>25.132.058,00</b> | <b>25.295.058,00</b> |
|   |  | di cui già impegnato               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | previsione di competenza           | <b>25.767.083,60</b> | <b>25.027.058,00</b> | <b>25.132.058,00</b> | <b>25.295.058,00</b> |
|   |  | di cui già impegnato*              |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |  | di cui fondo pluriennale vincolato | 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.

### 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. non si prevede di effettuare impegni con imputazione negli esercizi successivi e pertanto non è stato stanziato il Fondo pluriennale vincolato.

## 2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |   |                         |
|---------------------------------------|---|-------------------------|
|                                       |   | PREVISIONI<br>ANNO 2018 |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   | 612.542,07              |
| <b>TITOLI</b>                         |   |                         |
| 1                                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |                         |
| 2                                     | Trasferimenti correnti  | 20.871.421,69           |
| 3                                     | Entrate extratributarie   | 3.297.489,96            |
| 4                                     | Entrate in conto capitale   | 33.123,66               |
| 5                                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      |                         |
| 6                                     | Accensione prestiti   |                         |
| 7                                     | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                      | 5.000.000,00            |
| 9                                     | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 2.885.588,09            |
|                                       | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>32.087.603,40</b>    |
|                                       | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                              | <b>32.700.145,47</b>    |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |   |                         |
|---|---|-------------------------|
| TITOLI                                    |   | PREVISIONI<br>ANNO 2017 |
| 1   | Spese correnti  | 24.574.310,36           |
| 2   | Spese in conto capitale                               | 17.190,33               |
| 3   | Spese per incremento attività finanziarie             |                         |
| 4   | Rimborso di prestiti                                  |                         |
| 5   | Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere | 5.000.000,00            |
| 7   | Spese per conto terzi e partite di giro               | 2.975.602,05            |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>32.587.102,74</b>    |
|   | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>133.042,73</b>       |

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.

## 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>   |                         |                         |                         |               |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>   |                         |                         |                         |               |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  | COMPETENZA<br>ANNO 2018 | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 |               |
| 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  | (+)                     | 17.817.058,00           | 17.922.058,00           | 18.085.058,00 |
| <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   | (-)                     | 17.817.058,00           | 17.922.058,00           | 18.085.058,00 |
| <i>di cui:</i>  |                         |                         |                         |               |
| - fondo pluriennale vincolato   |                         |                         |                         |               |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |                         | 9.868,50                | 11.610,00               | 11.610,00     |
| 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)  |                         |                         |                         |               |
| <b>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</b>          |                         |                         |                         |               |
| 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   | (+)                     |                         | -                       | -             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+L+M</b>   |                         |                         | -                       | -             |
| 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 codice 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 codice 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 2018-2020 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 2018-2020****A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, sono state analizzate le varie voci che compongono le entrate correnti del Consorzio.

**B) SPESE CORRENTI**

Le spese correnti sono così suddivise:

|                                      | Previsione<br>2018   | Previsione<br>2019   | Previsione<br>2020   |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Personale                          | 185.500,00           | 185.500,00           | 185.500,00           |
| 2 Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.663.500,00         | 1.663.500,00         | 1.663.500,00         |
| 3 Acquisto beni e servizi            | 15.198.500,00        | 15.281.000,00        | 15.444.000,00        |
| 4 Trasferimenti correnti             | 600.000,00           | 600.000,00           | 600.000,00           |
| 7 Interessi passivi                  |                      |                      |                      |
| 10 Altre spese correnti              | 169.558,00           | 192.058,00           | 192.058,00           |
|                                      |                      |                      |                      |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>17.817.058,00</b> | <b>17.922.058,00</b> | <b>18.085.058,00</b> |

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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 2012 al 2016 l'incidenza delle somme non rimosse rispetto a quelle accertate;
- si è calcolata la percentuale media di non riscosso che è risultata pari allo 0,86%;
- si è applicata detta percentuale alle previsioni di entrate di ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020 determinando l'accantonamento in misura del 100%;
- si è calcolato l'accantonamento minimo nella percentuale del 85% per il 2018 e del 100% per il 2019 e 2020;
- si è provveduto a stanziare tale accantonamento.

Lo sviluppo è riportato nella Relazione pluriennale previsionale e programmatica 2018-2020 nella quale si legge in sintesi che per ciascuno dei tre anni risultano accantonati al FCDE:

- euro 9.868,50 per l'anno 2018;
- euro 11.610,00 per l'anno 2019;

- euro 11.610,00 per l'anno 2020.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente non ha organismi partecipati.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Non sono previste spese in conto capitale.

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

- 1) considera attendibili le previsioni di entrate correnti e, di conseguenza, congrue le previsioni di spese correnti;
- 2) non sono previste spese per investimenti;
- 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

IL REVISORE



