

CONSORZIO TUTELA E PREVENZIONE RANDAGISMO

‘San Francesco’

Sede c/o Palazzo Municipale del Comune di Lizzano C.so Vitt. Emanuele n.54.

PARERE DELL’ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

L’ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO EPIFANI

DOTT. ANTONIO PIETRO FARILLA

DOTT. GIUSEPPE GIANFREDA

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Antonio Epifani, Antonio Pietro Farilla, dott. Giuseppe Gianfreda, nominati con delibera dell'assemblea consortile n. 6 del 16.07.2013;

Ricevuto

- o Il DUP aggiornato approvato dal Consiglio d'Amministrazione in data 27/04/2016 con delibera n.4;
- o lo schema del bilancio di previsione, approvato dal Consiglio d'Amministrazione in data 27/04/2016 con delibera n.5 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio 2016/2018;
 - nota integrativa - relazione;
 - rendiconto dell'esercizio 2015;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- lo statuto del Consorzio;
- prospetto dei trasferimenti a carico dei Comuni aderenti al Consorzio come riportato nella delibera del C.d'A. n.5/2016;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario;

hanno 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, comma 1, lettera b) del Tuel.

PREMESSA

“A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio). Resta fermo l'obbligo di predisporre il rendiconto della gestione secondo lo schema adottato nel 2014, affiancato dallo schema per missioni e programmi (con funzione conoscitiva). L'elaborazione del bilancio di previsione 2016-2018 per missioni e programmi con funzione autorizzatoria è favorita dalla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del bilancio gestionale (regioni e enti regionali) e del PEG (enti locali) per missioni e programmi, effettuata l'anno precedente per consentire l'elaborazione del bilancio di previsione 2015-2017 con funzione conoscitiva.”

Situazione di cassa e determinazione cassa vincolata

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2012	2013	2014	2015
Disponibilità	21.213,89	21.641,89	20.538,02	73.927,77
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00

L'entità della cassa vincolata al 31/12/2015 risulta di euro === e quella libera di euro 73.927,77

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni 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):

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	2017	2018	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	2017	2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	73.927,77								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	279.865,90	232.172,00	232.172,00	232.172,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	74.510,00	34.507,00	34.507,00	34.507,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	259.981,33	197.665,00	197.665,00	197.665,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	134.949,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.846,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	340.337,33	232.172,00	232.172,00	232.172,00	Totale spese finali.....	414.814,90	232.172,00	232.172,00	232.172,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	161.299,00	160.749,00	160.749,00	160.749,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	160.749,00	160.749,00	160.749,00	160.749,00
Totale.....	501.636,33	392.921,00	392.921,00	392.921,00	Totale.....	575.565,90	392.921,00	392.921,00	392.921,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	575.564,10	392.921,00	392.921,00	392.921,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	575.565,90	392.921,00	392.921,00	392.921,00
Fondo di cassa finale presunto	0,20								

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		73.927,77		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	232.172,00	232.172,00	232.172,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	232.172,00	232.172,00	232.172,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		0,00	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel D.U.P. e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore

Verifica contenuto informativo ed illustrativo della nota . integrativa e della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

- a) La nota integrativa - relazione previsionale e 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 e nello statuto

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2015-2017, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI**Trasferimenti correnti**

Il gettito dei trasferimenti risulta quantificato secondo quanto previsto dallo statuto e sulla scorta dei dati previsionali e programmatici come segue:

Parte fissa: - Art.9 dello statuto:nelle misure di percentuali di adesione ex art.7 dello Statuto

COMUNE	ABITANTI AL 31/12/91	QUOTA PER ABITANTE	TOTALE DOVUTO STATUTARIO
S.MARZANO	8.701	€ 0,57	€ 4.920,44
LIZZANO	9.909	€ 0,57	€ 5.603,57
MARUGGIO	5.297	€ 0,57	€ 2.995,47
S.GIORGIO J.	16.077	€ 0,57	€ 9.092,19
MONTEIASI	5.276	€ 0,57	€ 2.983,59
FRAGAGNANO	5.719	€ 0,57	€ 3.233,51
TORRICELLA	4.085	€ 0,57	€ 2.310,08
CAROSINO	5.956	€ 0,57	€ 3.368,14
	61.020		€ 34.507,00

Parte variabile: €.1,53, oltre iva al giorno per ogni cane ricoverato, salvo rideterminazione a seguito nuova gara, ovvero per il ricovero di cani non appartenenti ai Comuni Consorziati pari ad €2,20 (due/20 euro) oltre iva al giorno per ogni cane ricoverato;

SPESE

Il dettaglio delle previsioni delle spese secondo la struttura del nuovo pdc è il seguente

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

(almeno al IV livello)

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI 2016	
		COMPETENZA	CASSA
	SPESE		
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	232.172,00	279.865,90
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	16.800,00	18.400,00
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	16.800,00	18.400,00
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	16.800,00	18.400,00
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.507,00	4.673,00
U.1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.507,00	4.673,00
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.507,00	1.673,00
U.1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.000,00	3.000,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	208.865,00	254.792,90
U.1.03.01.00.000	Acquisto di beni	1.500,00	1.500,00
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	1.500,00	1.500,00
U.1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	207.365,00	253.292,90
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	4.200,00	5.000,00
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	3.000,00	3.000,00
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	10.000,00	36.985,90
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	2.000,00	3.649,00
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	5.000,00	6.464,00
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	183.165,00	198.194,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.000,00	2.000,00
U.1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	2.000,00	2.000,00
U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva	2.000,00	2.000,00
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	0,00	134.949,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	134.949,00
U.2.02.01.00.000	Beni materiali	0,00	134.949,00
U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	0,00	0,00
U.2.02.01.07.000	Hardware	0,00	0,00
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	0,00	134.949,00
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	160.749,00	160.749,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	153.000,00	153.000,00
U.7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	100.000,00	100.000,00
U.7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	100.000,00	100.000,00
U.7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00
U.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	0,00
U.7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	52.000,00	52.000,00
U.7.01.03.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	52.000,00	52.000,00
U.7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	1.000,00	1.000,00
U.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	1.000,00	1.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.749,00	7.749,00
U.7.02.01.00.000	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	2.583,00	2.583,00
U.7.02.01.02.000	Acquisto di servizi per conto di terzi	2.583,00	2.583,00

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI 2016	
		COMPETENZA	CASSA
U.7.02.04.00.000	Depositi di/preso terzi	5.166,00	5.166,00
U.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	5.166,00	5.166,00

PER LE SPESE IN CONTO CAPITALE si prende atto della volontà di rifinalizzare le somme che al 31/12/2015 risulterebbero a credito degli stessi Enti per gli interventi urgenti ed impellenti di manutenzione straordinaria

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' D.U.P. 2016-2018

Il D.U.P. così come aggiornato con la deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n.4 del 27/4/2016 presenta valori e riferimenti che risultano congrui con la programmazione finanziaria 2016-2018

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO 2016-2018

Il bilancio è redatto conformemente ai principi ed ai modelli della contabilità armonizzata e rileva la congruità delle previsioni con la programmazione e quanto al D.U.P. 2016-2018

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
- del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015 e di cui alla delibera del CDA n.2 del 27/4/2016

l'organo di revisione:

- ha verificato la conformità del D.U.P. 2016-2018 alla programmazione;
- 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 e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole

sulla proposta di approvazione del D.U.P. 2016 – 2018 e di approvazione del bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to DOTT. ANTONIO EPIFANI

f.to DOTT. ANTONIO PIETRO FARILLA

f.to DOTT. GIUSEPPE GIANFREDA