

**CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO  
DEL VERBANO CUSIO OSSOLA  
-COUB VCO-**

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019  
E DOCUMENTI ALLEGATI*

**L'ORGANO DI REVISIONE  
dott. Barberis Davide**

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI .....	<b>ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.</b>
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016.....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	5
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	5
2. Previsioni di cassa .....	7
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019 .....	9
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	10
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	10
6. La nota integrativa.....	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
7. Verifica della coerenza interna .....	11
8. Verifica della coerenza esterna .....	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019.....	11
A) ENTRATE.....	11
B) SPESE .....	12
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	17
Spese di personale .....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008).....	18
Spese per acquisto beni e servizi .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	18
Fondo di riserva di competenza .....	18
Fondi per spese potenziali.....	18
Fondo di riserva di cassa .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	19
INDEBITAMENTO .....	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	20
CONCLUSIONI .....	20

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA nominato con delibera di Assemblea Consortile n. 16 dell'01.06.2016.

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](#).

- ha ricevuto in data 10.04.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 14.02.2017 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 2016;
    - b) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - d) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo dei contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - e) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla regione per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
  - **nell'[art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
    - g) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
    - h) nel [D.M. del 9/12/2015](#), piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'[allegato 1](#), del decreto;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - i) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art. 170 del D.Lgs.267/2000](#) dalla Giunta;
    - l) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale ([art. 91 D.Lgs. 267/2000](#) - TUEL, [art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001](#) e [art. 19, comma 8, Legge 448/2001](#));
    - m) la deliberazione di approvazione del piano triennale di contenimento delle spese di cui [all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007](#);
    - n) Il programma delle collaborazioni autonome di cui [all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008](#);
    - o) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione [art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008](#);
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#);
  - 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 lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in data 14/02/2017 in calce alla delibera di approvazione del progetto di

bilancio, 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 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](#).

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'Assemblea Consortile ha approvato con delibera n. 12 del 01/06/2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 09/05/2016 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 (così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#)):

	<b>31/12/2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	607.001,61
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	549.659,86
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	57.341,75
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>607.001,61</b>

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	0,00	246.059,88	637.118,37
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente non ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del [principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011](#).

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 (o rendiconto 2016) sono così formulate:

### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 18.636,26	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 57.341,75	€ -	€ -	€ -
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	€ 3.170.775,39	€ 3.191.599,91	€ 3.160.043,66	€ 3.159.643,66
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	€ 943.700,99	€ 2.001.807,18	€ 1.301.300,00	€ 1.301.300,00
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	€ 2.448.688,42	€ 982.917,47	€ 980.000,00	€ 980.000,00
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	€ 793.000,00	€ 1.143.000,00	€ 793.000,00	€ 793.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.356.164,80</b>	<b>€ 7.319.324,56</b>	<b>€ 6.234.343,66</b>	<b>€ 6.233.943,66</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€ 7.432.142,81</b>	<b>€ 7.319.324,56</b>	<b>€ 6.234.343,66</b>	<b>€ 6.233.943,66</b>

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

	<b>PREV. DEF. O RENDICONTO 2016</b>	<b>PREVISIONI 2017</b>	<b>PREVISIONI 2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>
previsione di competenza	€ 4.123.493,63	€ 5.122.372,09	€ 4.426.735,65	€ 4.426.335,65
<i>di cui già impegnato</i>				
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
previsione di competenza				
<i>di cui già impegnato</i>				
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
previsione di competenza				
<i>di cui già impegnato</i>				
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
previsione di competenza	€ 66.960,76	€ 71.035,00	€ 34.608,01	€ 34.608,01
<i>di cui già impegnato</i>				
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
previsione di competenza	€ 2.448.688,42	€ 982.917,47	€ 980.000,00	€ 980.000,00
<i>di cui già impegnato</i>				
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
previsione di competenza	€ 793.000,00	€ 1.143.000,00	€ 793.000,00	€ 793.000,00
<i>di cui già impegnato</i>				
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>previsione di competenza</b>	<b>€ 7.432.142,81</b>	<b>€ 7.319.324,56</b>	<b>€ 6.234.343,66</b>	<b>€ 6.233.943,66</b>
<b><i>di cui già impegnato</i></b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>previsione di competenza</b>	<b>€ 7.432.142,81</b>	<b>€ 7.319.324,56</b>	<b>€ 6.234.343,66</b>	<b>€ 6.233.943,66</b>
<b><i>di cui già impegnato*</i></b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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. Previsioni di cassa

		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	637.118,27
<b>TITOLI</b>		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>505.000,00</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>3.893.781,58</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>2.075.986,95</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>211.840,13</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.147.970,72</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.834.579,38</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.471.697,65</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>6.907.006,25</b>
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>287.868,62</b>
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	
<b>4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	<b>71.035,00</b>
<b>5</b>	<b>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.205.787,78</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.471.697,65</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>-</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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'[art. 183, comma 8, del TUEL](#).

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 0,00

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	637.118,27
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	1.136.613,99		1.136.613,99	505.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	702.181,67	3.191.599,91	3.893.781,58	3.893.781,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	266.694,44	2.001.807,18	2.268.501,62	2.075.986,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	211.840,13		211.840,13	211.840,13
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	
6	<i>Accensione prestiti</i>		982.917,47	982.917,47	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.970,72	1.143.000,00	1.147.970,72	1.147.970,72
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>2.322.300,95</b>	<b>7.319.324,56</b>	<b>9.641.625,51</b>	<b>8.471.697,65</b>
1	<i>Spese correnti</i>	1.816.634,16	5.122.372,09	6.939.006,25	6.907.006,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	287.868,62		287.868,62	287.868,62
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		71.035,00	71.035,00	71.035,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		982.917,47	982.917,47	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	62.787,78	1.143.000,00	1.205.787,78	1.205.787,78
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>2.167.290,56</b>	<b>7.319.324,56</b>	<b>9.486.615,12</b>	<b>8.471.697,65</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>155.010,39</b>	<b>-</b>	<b>155.010,39</b>	<b>-</b>

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
<i>(solo per gli Enti locali)*</i>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
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	(+)	5.193.407,09	4.461.343,66	4.460.943,66
<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	(-)	5.122.372,09	4.426.735,65	4.426.335,65
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
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	(-)	71.035,00	34.608,01	34.608,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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+I-L+M</b>		-	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 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.				

#### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Non esiste la fattispecie.

#### **5. Verifica rispetto pareggio bilancio**

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.191.599,91	3.160.043,66	3.159.643,66
Titolo 3	2.001.807,18	1.301.300,00	1.301.300,00
Titolo 4			
Titolo 5			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>5.193.407,09</b>	<b>4.461.343,66</b>	<b>4.460.943,66</b>
<b>SPESE</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Titolo 1	5.122.372,09	4.426.735,65	4.426.335,65
Titolo 2			
Titolo 3	71.035,00	34.608,01	34.608,01
<b>Totale spese finali</b>	<b>5.193.407,09</b>	<b>4.461.343,66</b>	<b>4.460.943,66</b>
Differenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### **6. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118](#) tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali [dall'art. 172, comma 1, lettera a\) del Tuel](#) (allegato I);
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio (allegato I).

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1](#) al [D.Lgs. 118/2011](#)).

#### **7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**

##### **7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'[art.39, comma 1 della Legge 449/1997](#) e dall'[art.6 del D.Lgs. 165/2001](#) è stata approvata con specifico atto.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

### **8. Verifica della coerenza esterna**

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019**

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Le entrate del Consorzio sono attinenti al funzionamento dei servizi erogati. Il Consorzio, per legge regionale deve esplicitare le funzioni di ente di controllo del servizio integrato dei rifiuti sul territorio del bacino ottimale che corrisponde al territorio dell'intera Provincia e gli competono l'organizzazione dei servizi di raccolta e smaltimento rifiuti. Sino al 2012 compreso, il Consorzio

provvedeva autonomamente anche alla riscossione della tariffa di igiene ambientale (TIA) per i Comuni di Verbania, Gravelona Toce, Stresa e Crevoladossola. Dal 2013 poiché l'incasso del tributo (prima TARES e ora TARI) è effettuato per legge direttamente dall'Amministrazione Comunale, il Consorzio gestisce le attività propedeutiche alla riscossione (calcolo del tributo, elaborazione dei piani finanziari, attività di sportello front e back office) del tributo addebitando i costi ai Comuni (per il 2017 Stresa e Crevoladossola) che riscuotono a suo volta dalle utenze. L'entrata principale è rappresentata quindi dal trasferimento effettuato dalle amministrazioni di Stresa e Crevoladossola al Consorzio che esplica in toto il servizio delegato. L'entrata è commisurata al valore dei costi iscritti nei Piani Finanziari a copertura delle spese del servizio di gestione integrata dei rifiuti da riconoscere in principal modo al gestore dei servizi RSU-RD ConSerVCO SpA.

Altre voci di entrata di natura corrente sono rappresentate:

1) dalle quote di partecipazione che i Comuni facenti parte del Consorzio devono versare a finanziamento delle spese generali dell'Ente non coperte da altre entrate, di cui, in ottemperanza a quanto previsto dall'art.1 e dall'allegato B) della convenzione istitutiva dell'Ente Consorzio e dall'art.6 comma 1 dello statuto, il quale così testualmente dispone:

*“ 1. Le quote di partecipazione degli enti consorziati sono quelle riportate nell'apposito prospetto che allegato alla convenzione ne costituisce parte integrante e sostanziale quale allegato B) e sono determinate tenendo conto del seguente criterio: - per l'85% in base alla popolazione di ciascun Comune alla data del 31.12.2001 e per il restante 15% in base alla superficie territoriale di ciascun Comune. “*

Le quote di partecipazione sono state recentemente aggiornate ed approvate dall'organo assembleare stante la disponibilità di dati aggiornati di popolazione residente al 2011.

## **B) SPESE**

### Spesa per missioni e programmi (eventuale)

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
		2				
	2 - Segreteria generale	1	301.913,44	309.300,00	309.100,00	308.900,00
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1				
		2				
		3				
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1				
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1				

		2				
		3				
	6- Ufficio tecnico	1				
		2				
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1				
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1				
		2				
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1				
	10 - Risorse umane	1				
	11 - Altri Servizi Generali	1				
		2				
	<b>Totale Missione 1</b>		<b>307.913,44</b>	<b>315.300,00</b>	<b>315.100,00</b>	<b>314.900,00</b>
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	<b>Totale Missione 2</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1				
		2				
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2				
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1				
		2				
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1				
		2				
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1				
	7- Diritto allo studio	1				
	<b>Totale Missione 4</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1				
		2				
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1				
		2				
	<b>Totale Missione 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1					
		2					
	2 - Giovani	1					
		2					
	<b>Totale Missione 6</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1					
		2					
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1					
		2					
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1					
		2					
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1					
		2					
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	1.006.338,82	2.047.495,18	1.358.258,74	1358158,74	
		2					
	3 - Rifiuti	1	2.780.241,37	2.727.576,91	2.721.376,91	2721276,91	
		2					
	4 - Servizio idrico integrato	1					
		2					
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1					
		2					
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1					
		2					
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1					
		2					
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1					
		2					
	<b>Totale Missione 9</b>		<b>3.786.580,19</b>	<b>4.775.072,09</b>	<b>4.079.635,65</b>	<b>4.079.435,65</b>	
	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
			2				

	5 - Viabilità infrastr. stradali	1				
		2				
	<b>Totale Missione 10</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1				
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	<b>Totale Missione 11</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1				
		2				
	2- Interventi per disabilità	1				
		2				
	3- Interventi per anziani	1				
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1				
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1				
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1				
	2					
	<b>Totale Missione 12</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	<b>Totale Missione 13</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1				

	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	<b>Totale Missione 14</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	<b>Totale Missione 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	14.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
	2 - FCDE	1				
	3 - Altri fondi	1	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>29.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4				
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>66.960,76</b>	<b>71.035,00</b>	<b>34.608,01</b>	<b>34.608,01</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5				
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>2.448.688,42</b>	<b>982.917,47</b>	<b>980.000,00</b>	<b>980.000,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	793.000,00	1.143.000,00	<b>793.000,00</b>	<b>793.000,00</b>
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>793.000,00</b>	<b>1.143.000,00</b>	<b>793.000,00</b>	<b>793.000,00</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>7.432.142,81</b>	<b>7.319.324,56</b>	<b>6.234.343,66</b>	<b>6.233.943,66</b>

## **C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	277.336,26	258.700,00	258.500,00	258.300,00
102	imposte e tasse a carico ente	92.950,00	195.800,00	135.600,00	135.400,00
103	acquisto beni e servizi	2.776.345,55	2.759.526,91	2.753.426,91	2.753.426,91
104	trasferimenti correnti	923.951,58	1.859.507,18	1.234.000,00	1.234.000,00
105	trasferimenti di tributi		0,00		
106	fondi perequativi		0,00		
107	interessi passivi	19.910,24	10.838,00	7.208,74	7.208,74
108	altre spese per redditi di capitale		0,00		
109	altre spese correnti		0,00		
<b>TOTALE</b>		<b>4.090.493,63</b>	<b>5.084.372,09</b>	<b>4.388.735,65</b>	<b>4.388.335,65</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese macroaggregato 101	265.034,97	258.700,00	258.500,00	258.300,00
Spese macroaggregato 103	2.334,57	2.300,00	2.200,00	2.100,00
Irap macroaggregato 102	18.200,00	17.500,00	17.300,00	17.100,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>285.569,54</b>	<b>278.500,00</b>	<b>278.000,00</b>	<b>277.500,00</b>
(-) Componenti escluse (B)				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A</b>	<b>285.569,54</b>	<b>278.500,00</b>	<b>278.000,00</b>	<b>277.500,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 285.569,54

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2017-2019 è di euro 100.000,0. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'[art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112](#), ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

**Spese per acquisto beni e servizi**

L'amministrazione dichiara che non sussiste la fattispecie.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Non è stato stanziato.

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 17.000 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2018 – euro 17.000 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 17.000 pari allo 0,38% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (1):

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Accantonamento per contenzioso	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Altri accantonamenti (da specificare)			
<b>TOTALE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'[art.167, comma 3 del TUEL](#) le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Gli organismi partecipati risultano essere:

<b>Denominazione</b>	<b>Sede legale</b>	<b>Forma giuridica</b>	<b>Quota di partecipazione</b>

CONSER.V.C.O	Via Olanda,55 – Verbania	S.p.A	3,74%
V.C.O SERVIZI in liquidazione	Via Olanda,55 - Verbania	S.p.A	4,99%

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Non previste.

### INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato [art. 204 del TUEL](#);

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	26.727,72	32.980,49	10.836,89	7.208,74	7.208,74
entrate correnti	3.928.917,47	4.090.579,31	5.193.407,09	4.461.343,66	4.460.943,66
% su entrate correnti	0,68%	0,81%	0,21%	0,16%	0,16%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi come da tabella sopra indicata è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	299.127,58	235.999,59	169.038,83	98.004,89	63.396,88
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	63.127,99	66.960,76	71.033,94	34.608,01	34.608,01
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>235.999,59</b>	<b>169.038,83</b>	<b>98.004,89</b>	<b>63.396,88</b>	<b>28.788,87</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	13.742,83	9.910,06	5.836,89	2.208,74	2.208,74
Quota capitale	63.127,99	66.960,76	71.033,94	34.608,01	34.608,01
<b>Totale</b>	<b>76.870,82</b>	<b>76.870,82</b>	<b>76.870,83</b>	<b>36.816,75</b>	<b>36.816,75</b>

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2017	2018	2019
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'[art.10 della legge 243/2012](#):

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

## CONCLUSIONI

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](#) e dalle norme del [D.Lgs. n.118/2001](#) e dai [principi contabili applicati n.4/1](#) e n. [4/2](#) allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "G. De Luca", is written over the printed text "L'ORGANO DI REVISIONE". The signature is stylized and spans across the width of the text.