

*CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIO
ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Rabbia

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Alberto Rabbia, revisore dei conti di codesto spettabile ente

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.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dal Consiglio di Amministrazione con gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 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 2022-2024;

L'organo di revisione 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 D.Lgs. n. 267/2000.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	2.851.710,02
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.732.713,72
b) Fondi accantonati	51.762,74
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	1.067.233,56
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.851.710,02

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione dà atto che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022,2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾		previsioni di competenza	93.907,60	195.050,14	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾		previsioni di competenza	7.015,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.794.303,17	1.098.311,59		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.051.382,99	1.849.606,36		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	3.086.283,17	previsione di competenza previsione di cassa	9.977.733,35 13.516.094,42	10.592.574,32 13.325.942,30	10.483.688,72 10.483.688,72	7.602.872,33 7.602.872,33
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	408.936,99	previsione di competenza previsione di cassa	926.086,70 1.046.319,31	827.102,55 1.171.813,76	783.040,70 783.040,70	715.517,31 715.517,31
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	575,00 575,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.000.000,00 7.000.000,00	7.000.000,00 7.000.000,00	7.000.000,00 7.000.000,00	7.000.000,00 7.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.500,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.075.000,00 10.076.500,00	10.075.000,00 10.076.500,00	10.075.000,00 10.075.000,00	10.075.000,00 10.075.000,00
	TOTALE TITOLI	3.496.720,16	previsione di competenza previsione di cassa	27.979.395,05 31.639.488,73	28.494.676,87 31.574.256,06	28.341.729,42 28.341.729,42	25.393.389,64 25.393.389,64
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.496.720,16	previsione di competenza previsione di cassa	29.874.620,82 33.690.871,72	29.788.038,60 33.423.862,42	28.341.729,42 28.341.729,42	25.393.389,64 25.393.389,64

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.995.098,02	previsione di competenza di cui già impegnata *	12.655.233,57	12.673.895,39	11.229.355,33	8.318.389,64
			di cui fondo pluriennale vincolato	-195.050,14	0,00	2.549.499,63	0,00
			previsione di cassa	15.112.423,04	14.394.012,75	(0,00)	(0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	62.580,41	previsione di competenza di cui già impegnata *	144.387,25	39.143,21	37.374,09	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	158.232,02	101.723,62	(0,00)	(0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata *	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata *	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata *	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.000.000,00	7.000.000,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.519,69	previsione di competenza di cui già impegnata *	10.075.000,00	10.075.000,00	10.075.000,00	10.075.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.075.000,00	10.078.519,69	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	3.061.198,12	previsione di competenza di cui già impegnata *	29.874.620,82	29.788.038,60	28.341.729,42	25.393.389,64
			di cui fondo pluriennale vincolato	-195.050,14	3.636.684,45	2.549.499,63	0,00
			previsione di cassa	32.345.655,06	31.574.256,06	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.061.198,12	previsione di competenza di cui già impegnata *	29.874.620,82	29.788.038,60	28.341.729,42	25.393.389,64
			di cui fondo pluriennale vincolato	-195.050,14	3.636.684,45	2.549.499,63	0,00
			previsione di cassa	32.345.655,06	31.574.256,06	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Determinazione del risultato di amministrazione presunto

Nell'allegato a) è stata predisposta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2021

Previsioni di cassa

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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Nell'allegato 9 al bilancio sono dimostrati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Nella Nota Integrativa l'ente ha fornito le informazioni previste dalla norma adattate alla tipologia della propria attività.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il Piano Programma e con gli atti di programmazione di settore.

Il Piano Programma è stato predisposto in considerazione delle indicazioni da fornire:

- piano triennale dei fabbisogni del personale
- programma per l'affidamento di incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione;
- programma biennale degli acquisti di forniture e servizi;
- programmazione del patrimonio dell'ente.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

Nella Nota Integrativa sono stati evidenziati i criteri adottati per gli stanziamenti di entrata e di spesa in relazione alla specifica attività dell'ente.

Sempre nella Nota Integrativa è stata illustrata la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e la composizione del FPV.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con i limiti previsti dalla normativa vigente.

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma ter.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base delle risultanze dell'esercizio 2021, della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL, della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, della previsione dei mezzi di copertura finanziaria.

Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Nel Piano Programma sono state evidenziate le azioni intraprese in considerazione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul Piano Programma;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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.118/2011 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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

