

CONSORZIO INTERCOMUNALE
PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
Viale Libertà 30 - 28021 Borgomanero (NO) - C.F. 91006010036

VERBALE N 10 DEL 20 DICEMBRE 2021
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore dei Conti
dott.ssa ROBERTA PERICO

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dr.ssa Roberta Perico, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo 11 del d.lgs.267/2000 (Tue1), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011, ricevuto in data 17 dicembre 2021 lo schema del bilancio di previsione e i relativi allegati obbligatori,

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- viste le nuove disposizioni in tema di bilanci degli entilocali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

Ha effettuato le opportune 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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.

Di seguito si espongono le entrate e le uscite in un riepilogo generale per titolo per gli anni considerati nel bilancio di previsione.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili 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.

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	2.548.248,75	previsione di competenza previsione di cassa	6.629.418,91 9.986.375,13	6.750.020,91 9.298.269,66	6.688.704,17	6.688.704,17
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	77.820,17	previsione di competenza previsione di cassa	293.384,12 389.298,04	257.010,00 334.830,17	257.010,00	257.010,00
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	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	6.000.000,00 6.000.000,00	6.000.000,00 6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	779.000,00 780.283,96	749.000,00 759.000,00	749.000,00	749.000,00
TOTALE TITOLI		2.636.068,92	previsione di competenza previsione di cassa	13.701.803,03 17.155.957,13	13.756.030,91 16.392.099,83	13.694.714,17	13.694.714,17
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.636.068,92	previsione di competenza previsione di cassa	14.915.285,57 17.350.678,00	13.756.030,91 16.392.099,83	13.694.714,17	13.694.714,17

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2022-2024)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 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	3.038.278,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.104.535,57 <i>(0,00)</i> 10.341.551,06	7.007.030,91 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.626.916,76	6.945.714,17 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	6.945.714,17 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 2	Spese in conto capitale	11.183,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	31.750,00 <i>(0,00)</i> 44.537,14	0,00 <i>0,00</i> 11.183,07	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.000.000,00 <i>(0,00)</i> 6.000.000,00	6.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 6.000.000,00	6.000.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	6.000.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>

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. L'organo di revisione ha verificato la corretta costituzione del fondo pluriennale vincolato sia per la parte corrente che in conto capitale.

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.007.030,91 0,00	6.945.714,17 0,00	6.945.714,17 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.007.030,91 0,00 13.949,70	6.945.714,17 0,00 13.949,70	6.945.714,17 0,00 13.949,70
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	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 E DA PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	0,00	0,00

LA VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2022-2024

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra esposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio avanti riportate.

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti previsioni rispetto alle previsioni definitive 2021

DENOMINAZIONE	previsione di:	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
Trasferimenti correnti					
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	competenza	6.569.941,56	6.684.520,91	6.643.204,17	6.643.204,17
	cassa	9.875.486,62	9.161.358,50		
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	competenza	12.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	cassa	12.500,00	2.500,00		
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	competenza	5.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	cassa	5.000,00	13.000,00		
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali	Competenza	41.977,35	50.000,00	30.000,00	30.000,00
	competenza cassa	93.388,51	121.411,16		
Trasferimenti correnti Totale	competenza	6.629.418,91	6.750.020,91	6.688.704,17	6.688.704,17
	cassa	9.986.375,13	9.298.269,66		

I trasferimenti di cui alla tipologia 101 ricomprendono principalmente i trasferimenti regionali la cui definizione è stata fatta su dati consolidati dell'esercizio 2021.

Per quanto riguarda i trasferimenti di cui alla tipologia 104 si evidenzia come gli stanziamenti tengono conto dello sviluppo di progetti finanziati da Istituzioni Sociali Private che coprono un arco temporale triennale.

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2021:

DENOMINAZIONE	previsione di:	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Entrate Ex tra tributarie					
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	competenza	202.985,04	204.000,00	204.000,00	204.000,00
	cassa	269.485,17	254.898,36		
Tipologia 300 Interessi attivi	competenza	10,00	10,00	10,00	10,00
	cassa	10,00	10,00		
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	competenza	90.389,08	53.000,00	53.000,00	53.000,00
	cassa	119.802,87	79.921,81		
Entrate Extratributarie Torale	competenza	293.384,12	257.010,00	257.010,00	257.010,00
	cassa	389.298,04	334.830,17		

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

DENOMINAZIONE	previsione di:	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Entrate in conto capitale					
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	competenza	6.503,39	0,00	0,00	0,00
	cassa	350.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale	competenza	6.503,39	0,00	0,00	0,00
	cassa	350.000,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONE

Dettaglio delle previsioni delle spese classificate per missione:

DENOMINAZIONE	previsione di:	PREVISIONI .DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
1. Servizi istituzionali generali	competenza	575.629,68	457.567,72	455.945,54	455.945,54
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	715.105,96	591.986,48		
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	competenza	7.483.461,20	6.462.534,75	6.403.018,01	6.403.048,01
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	9.638.345,99	9.022.072,17		
20. Fondi e accantonamenti	competenza	67.194,69	76.928,44	76.750,62	76.750,62
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	16.249,41	14.041,18		
60. Anticipazioni finanziarie	competenza	6.010.000,00	6.010.000,00	6.010.000,00	6.010.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	6.016.386,84	6.010.000,21		
99. Servizi per conto terzi	competenza	779.000,00.	749.000,00	749.000,00	749.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	779.000,00	754.000,00		
TOTALE MISSIONI	competenza	14.915.285,57	13.756.030,91	13.694.714,17	13.694.714,17
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	previsione di cassa	17.165.088,20	16.392.099,83		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	competenza	14.915.285,57	13.756.030,91	13.694.714,17	13.694.714,17
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
	previsione di cassa	17.165.088,20	16.392.099,83		

La spesa rispetto alle previsioni definitive 2021, conferma pressoché in maniera stabile la programmazione degli interventi.

Per quanto riguarda la missione Fondi, l'Ente ha iscritto:

Fondo crediti di dubbia esigibilità, come previsto dal principio applicato 4/2 punto 3.3 al d.lgs 118/2011 con riferimento a quelle entrate di dubbia e difficile esazione per le quali non è certa la riscossione integrale;

Fondo garanzia debiti commerciali, di cui alla Legge di bilancio 145 del 2018, con accantonamento previsto del 5% delle spese del macroaggregato 103, con esclusione di quelle derivanti da fondi specifici.

Fondo di riserva di competenza: la consistenza del fondo di riserva ordinario è prevista per il triennio nell'importo di € 31.592,65 = per il 2022, € 31.414,83 = per il 2023 ed € 31.414,83 per il 2024, congruo rispetto ai limiti previsti dall'art. 166 del TUEL

Il Revisore ha esaminato la nota integrativa allegata al Bilancio redatta e conforme a quanto disposto dall'art. 11 comma 5 del D.Lgs.vo 118/2001.

Il Revisore ha altresì esaminato il Piano degli Indicatori e dei risultati attesi, allegato al Bilancio, redatto secondo il D.M.22 dicembre 2015 per gli enti strumentali degli Enti locali.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2022-2024

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive anno 2021;
- della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art 193 del TUEL
- della programmazione di cui al Piano Programma

Si prescrive di monitorare con attenzione le entrate correnti.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio con maggiore riguardo alla voce di entrata relativa ai trasferimenti regionali tenendo conto che l'Ente dispone principalmente di entrate "derivate".

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;

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, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile della programmazione n. 4/1 degli enti locali;

ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Lì, 20 Dicembre 2021

Il Revisore Unico
Dr.ssa Perico Roberta

