

# *Consorzio Ovest Solidale*

*Provincia di Torino*

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023***

***E DOCUMENTI ALLEGATI***

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio Cacciola

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 2 del 15 gennaio 2021**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

Premesso che l'organo di revisione ha:

esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 del Consorzio Intercomunale dei Servizi alla Persona (in sigla C.I.S.A.P.), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

*Torino, 15 gennaio 2021*

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Maurizio Cacciola)



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il giorno 15 del mese di gennaio 2021 è stata ricevuta la documentazione per il parere sul bilancio di previsione del Consorzio Ovest Solidale (ex CISAP - Convenzione sottoscritta dai sindaci dei Comuni Consorziati in data 23/12/2020 Rep. n. 16 del 23/12/2020 per il cambio di denominazione dell'Ente) da parte del revisore unico Dott. Maurizio Cacciola, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 11 del 29/11/2019.

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 allegato 9) al D.lgs 118/2011.

- Preso atto dello schema del bilancio di previsione finanziario per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Consiglio di amministrazione in data 15/01/2022 con verbale n.2;
  - Esaminato lo stesso e verificata la relativa documentazione obbligatoria allegata ed in particolare per quanto applicabile ai Consorzi e quindi ai sensi:
    - **Dell'art. 11, comma 3 del D.Lgs 118/2011:**
      - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
      - 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) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del d.lgs.118/2011;
    - **del punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/2 al D. Lgs n. 118/2011 lettere e) ed f):**
      - e) il rendiconto di gestione deliberato relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione.
    - **del D.M. del 9/12/2015,**
      - f) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;
- nonché della documentazione necessaria per l'espressione del parere e quindi:
- g) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D.Lgs 267/2000 dal Consiglio di amministrazione (Organo esecutivo);
  - h) la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs 267/2000, art. 35, comma 4 D. Lgs 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001), contenente il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,) contenuta nel DUP

ed infine 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 562 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;

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 2020*

L'organo consigliare/Assemblea consortile non ha ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2020.

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'anno 2020 per il bilancio 2021-2023 risulta essere il seguente:

	31/12/2019 (presunto)	31/12/2020 (presunto)
Risultato di amministrazione (+/-)	3.817.506,81	5.061.002,86
di cui:		
a) Fondi vincolati	1.109.267,60	1.551.364,83
b) Fondi accantonati	105.557,42	105.953,92
c) Fondi destinati ad investimento	287,85	287,85
d) Fondi liberi	2.602.394,04	3.403.396,26

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili, anche tenuto conto del fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2018	2019	2020
<b>Disponibilità</b>	1.909.846,15	2.276.874,97	4.474.640,16
<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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

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 2021, 2022, 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

*Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	690.099,78	526.131.311	68.618,00	68.618,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	2.219.126,14	940.869,33	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	10.801.913,32	9.106.814,47	8.801.170,33	8.801.170,33
3	Entrate extratributarie	337.832,45	321.000,00	321.100,00	321.100,00
4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.022.500,00	1.022.500,00	1.022.500,00	1.022.500,00

	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>14.162.245,77</b>	<b>12.450.414,47</b>	<b>12.144.770,33</b>	<b>12.144.770,33</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>17.071.471,69</b>	<b>13.917.415,11</b>	<b>12.213.388,33</b>	<b>12.213.388,33</b>

### Riepilogo spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2021-2023)					Allegato n.9 - Bilancio di			
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI								
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL		PREVISIONI DEFINITIVE		PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
		TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	DELL'ANNO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00		0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>					0,00	0,00	0,00
								0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	3.288.501,16	previsione di competenza	14.038.971,69	10.889.915,11	9.185.888,33	9.185.888,33	
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato		(526.131,31)	68.618,00	(68.618,00)	(68.618,00)
			previsione di cassa	16.079.579,50	15.483.669,00			
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	866,20	previsione di competenza	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
			di cui già impegnato					
			di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	10.000,00	5.866,20			
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	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)
			previsione di cassa	0,00	0,00			
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato					
			di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00			
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	
			di cui già impegnato					
			di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.000.000,00	2.000.000,00			
<b>TITOLO 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	84.973,17	previsione di competenza	1.022.500,00	1.022.500,00	1.022.500,00	1.022.500,00	
			di cui già impegnato					
			di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.022.500,00	1.107.473,17			
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.374.340,53</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>17.071.471,69</b>	<b>13.917.415,11</b>	<b>12.213.388,33</b>	<b>12.213.388,33</b>	
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato		526.131,31	68.618,00	68.618,00	68.618,00
			previsione di cassa	19.112.079,50	18.597.008,37			
	<b>TOTALE GENERALE DELLE</b>	<b>3.374.340,53</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>17.071.471,69</b>	<b>13.917.415,11</b>	<b>12.213.388,33</b>	<b>12.213.388,33</b>	
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato		526.131,31	68.618,00	68.618,00	68.618,00
			previsione di cassa	19.112.079,50	18.597.008,37			

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto in sede di previsione è consentito per la sola parte costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate e a condizione che sia approvato da parte dell'organo esecutivo il prospetto aggiornato del risultato presunto d'amministrazione.

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.

### **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.

Il dato attuale è stato determinato sulla base delle previsioni assestate 2019 e quindi suscettibile di ulteriori variazioni in sede di rendicontazione/riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019.

L'organo di revisione ha verificato in particolare

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive
- che non risulta fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo/parte capitale

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2020 sono relative ad entrate non vincolate per quanto attiene alla regolazione contabile degli istituti premianti/accessori a favore del personale e vincolate per quanto attiene la restante parte.

### **Previsioni di cassa**

Il revisore evidenzia che gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e presumono che la gestione dei flussi degli incassi e dei pagamenti avvenga secondi flussi aventi in media una normale ricorrenza sotto il profilo temporale che, per il Consorzio le cui entrate derivano in buona parte dai contributi regionali, non è sempre di facile e puntuale realizzazione.

Si raccomanda, quindi di monitorare con attenzione i flussi finanziari sia in entrata che in uscita.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art.162 del Tuel.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.474.640,16
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	13.465.866,02
3	Entrate extratributarie	542.105,53
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.087.689,84
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>17.095.661,39</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>21.570.301,55</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	15.483.669,00
2	Spese in conto capitale	5.866,20
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.107.473,17
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>18.597.008,37</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.973.293,18</b>

*Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2021/2023*

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

Consorzio Ovest Solidale (Ex C.I.S.A.P.)					
Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2023)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.474.640,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		526.131,31	68.618,00	68.618,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.411.050,37	9.105.406,23	9.105.406,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>



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	(-)		10.873.051,01	9.169.024,23	9.169.024,23
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			58.618,00	58.618,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			48.360,00	48.360,00	48.360,00
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
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-935.869,33</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		940.869,33	0,00	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	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	(+)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
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>	(-)		5.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	(-)		940.869,33		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-940.869,33	0,00	0,00

Vi sono quindi entrate di parte corrente destinate a spese di investimento per un importo di € 5.000,00.

### *Finanziamento della spesa del titolo II*

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con entrate correnti.

### *6. La nota integrativa*

L'ente ha predisposto la nota integrativa, che sarà allegata al bilancio di previsione in sede di approvazione definitiva dello stesso da parte dell'assemblea consortile, secondo quanto previsto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021/2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale).

### 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) adattato alla realtà del Consorzio, così come segue:

- la deliberazione dell'assemblea Consortile n. 13 del 30/07/2020 riguardante l'approvazione approvazione del documento unico di programmazione (DUP) per gli anni 2021/2023":
- la deliberazione di assemblea Consortile n. 16 del 19/11/2020 riguardante la verifica degli equilibri di Bilancio e l'assestamento.

- la deliberazione del Cda n. 1 del 15/01/2021 recante "Approvazione nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) per gli anni 2021/2023".

Il Revisore, in questa sede, verifica la conformità della struttura del DUP sottopostagli ai dettati della normativa vigente, attestandone la coerenza, attendibilità e congruità rispetto agli obblighi normativi in vigore, così come richiesto dal comma 1bis dell'art. 239 del D.lgs.267/2000.

### **Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **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 contenuta per quanto attiene gli elementi di programmazione nel sopra richiamato atto di approvazione del DUP.

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 2021/2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale relativamente al Consorzio.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2021/2023 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate, come previsto dalla normativa vigente.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo prescelto è quello della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull'importo determinato secondo l'applicazione del calcolo della media dei cinque anni

- Anno 2021 100 %
- Anno 2022 100 %
- Anno 2023 100 %

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021/2023 risulta come dai seguenti prospetti:

	STANZIAMENTI BILANCIO	% FCDE obbligatorio	FCDE stanziato
<b>Entrate extratributarie</b>			
Esercizio 2021	<b>321.100,00</b>	<b>65.224,10</b>	<b>65.224,10</b>
Esercizio 2022	<b>321.100,00</b>	<b>65.224,10</b>	<b>65.224,10</b>
Esercizio 2023	<b>321.100,00</b>	<b>65.224,10</b>	<b>65.224,10</b>

### Fondo di riserva di competenza

Il **fondo di riserva** è stato quantificato nei limiti di cui all'art. 166 del TUEL e quindi in termini di competenza come segue non inferiore allo 0,3% delle spese correnti:

- per l'anno 2020 in euro **53.270,00**,
- per l'anno 2021 in euro **52.570,00**,
- per l'anno 2022 in euro **52.570,00**.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. E' stato previsto per un importo pari ad € 1.551.364,83 - superiore allo 0,2% delle spese finali così come previsto dal limite minimo disciplinato dal comma 2 dell'art. 166, comma 2 quater, del TUEL - in via prudenziale al fine di dare copertura all'applicazione dell'avanzo vincolato di amministrazione presunto (in parte già applicato in Bilancio).

## SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

€ 5.000,00 per l'anno 2021

€ 5.000,00 per gli anni 2022 e 2023

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate di parte corrente.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti,

considerate congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2019 e delle previsioni definitive 2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL per l'anno 2020;

- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel documento unico di programmazione 2021/2022;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

considerate attendibili le previsioni di cassa nella misura in cui gli enti eroganti rispettano i termini di pagamento sia in relazione all'esigibilità dei residui attivi che alle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto, per quanto realisticamente atteso, dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge;

considerato che l'ipotesi di applicazione dell'avanzo presunto all'esercizio 2021 è compatibile con quanto previsto dall'art. 187 comma 3-quater TUEL ;

considerato che l'ente applica ormai completamente il processo di armonizzazione contabile

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

Tutto ciò premesso, in relazione alle motivazioni, osservazioni, raccomandazioni specificate nel presente parere, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile Amministrativo Finanziario,

**il Revisore dei Conti**

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

**esprime**

ai sensi dell'art. 239 comma 1, lett. b) del TUEL, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021/2023 e sui documenti allegati.

**Il Revisore Unico dei Conti**

(Dott. Maurizio Cacciola)

