

C.I.S.S. zona Cusio - Omegna

OMEGNA

Provincia di Verbania

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore dei Conti

dott. Fabio Pietro MEDINA

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	4
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	4
2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2021-2023	6
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	8
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	9
TITOLO 4 E 6 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE E ACCENSIONE PRESTITI.....	10
SPESE PER MISSIONE.....	10
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	11
CONCLUSIONI.....	12

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Fabio Pietro Medina, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara al n° 254/A e al Registro dei Revisori Contabili al n° 110769 (G.U. - 4° serie speciale - n° 100 del 17/12/1999 - decreto ministeriale del 25 novembre 1999), revisore ai sensi dell'art. 234 del d. l.vo 267/2000 e seguenti,

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,

ricevuto 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 enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;
- 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 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF. 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	49.542,50	62.154,57		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	151.736,23	240.912,08		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.471.451,14	4.430.924,00	3.606.000,00	3.563.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	133.800,00	92.800,00	92.800,00	92.800,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>		183.046,00		
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		350.000,00		
6	<i>Accensione prestiti</i>		350.000,00		
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	809.000,00	819.000,00	819.000,00	819.000,00
<i>totale</i>		8.914.251,14	9.725.770,00	8.017.800,00	7.974.800,00
	totale generale delle entrate	9.115.529,87	10.028.836,65	8.017.800,00	7.974.800,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2020			
			PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
DISAVANZO DI			0,00	0,00	0,00
AMMINISTRAZIONE					
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.806.529,87	4.818.790,65	3.682.800,00	3.638.800,00
	<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)
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	0,00	533.046,00	0,00	0,00
	<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)
SPESE PER INCREMENTO DI					
ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	350.000,00	0,00	0,00
	<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)
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	8.000,00	16.000,00	17.000,00
	<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)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI					
DA ISTITUTO					
TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
	<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)
SPESE PER CONTO TERZI E					
PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	809.000,00	819.000,00	819.000,00	819.000,00
	<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)
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	9.115.529,87	10.028.836,65	8.017.800,00	7.974.800,00
	<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
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	9.115.529,87	10.028.836,65	8.017.800,00	7.974.800,00
	<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

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. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2021-2023

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	62.154,57		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.523.724,00	3.698.800,00	3.655.800,00
<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	(-)	4.818.790,65	3.682.800,00	3.638.800,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-		
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		455,40	455,40	455,40
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	(-)	8.000,00	16.000,00	17.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 240.912,08	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	240.912,08	-	-
<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	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
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.				

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	883.046,00		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	350.000,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	533.046,00		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	350.000,00		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	350.000,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2021 - 2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti previsioni rispetto alle previsioni definitive 2020:

	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Tipologia 101 : trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.420.451,14	4.415.924,00	3.558.000,00	3.558.000,00
Tipologia 102 : trasferimenti correnti da Famiglie	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 104 : trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	46.000,00	10.000,00	43.000,00	
Totale	4.471.451,14	4.430.924,00	3.606.000,00	3.563.000,00

Trasferimenti correnti dalla Regione e dallo Stato

I trasferimenti regionali e statali sono stati previsti sulla base delle comunicazioni ricevute e sulla base dei dati 2020.

Prudenzialmente, per gli anni 2022 e 2023 non è stato previsto il trasferimento statale per il fondo povertà in quanto non si conoscono ad oggi gli stanziamenti.

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020:

	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
<i>Tipologia 100</i> : Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	102.000,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00
<i>Tipologia 300</i> : Interessi attivi				
<i>Tipologia 500</i> : Rimborsi e altre entrate correnti	31.800,00	29.800,00	29.800,00	29.800,00
Totale	133.800,00	92.800,00	92.800,00	92.800,00

Le entrate extratributarie sono state previste sulla base delle entrate 2020.

Dal 2021 non è stata più prevista l'entrata per il servizio di gestione dei pasti a domicilio per il comune di Omegna, in quanto il servizio è ora gestito direttamente dal comune a cui i cittadini pagano il servizio.

TITOLO 4 E 6 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE E ACCENSIONE PRESTITI

L'ente prevede di sostenere spese in conto capitale per 533.046,00 euro al fine della realizzazione del nuovo centro diurno socioterapeutico per disabili, ricorrendo ad un mutuo per 350.000,00 a contributi da comuni per 83.046,00 euro (2 euro ad abitante) e ad un contributo della fondazione comunità VCO per 100.000,00 euro.

SPESE PER MISSIONE

Il dettaglio delle previsioni delle spese classificate per missione, confrontate con i dati delle previsioni definitive 2020, è il seguente:

Classificazione delle spese per missione

		Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Euro 508.143,83	451.782,57	380.128,00	380.128,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Euro 4.276.110,04	5.196.598,68	3.261.216,60	3.216.216,60
20	Fondi e accantonamenti	Euro 17.276,00	42.455,40	27.455,40	27.455,40
50	Debito pubblico	Euro	11.000,00	22.000,00	24.000,00
60	Anticipazioni finanziarie	Euro 3.505.000,00	3.508.000,00	3.508.000,00	3.508.000,00
99	Servizi per conto di terzi	Euro 809.000,00	819.000,00	819.000,00	819.000,00
Totale spese		Euro 9.115.529,87	10.028.836,65	8.017.800,00	7.974.800,00

Le spese correnti sono state previste sulla base dei contributi statali e regionali.

Le maggiori spese 2021 rispetto al 2020 risentono anche dell'applicazione dell'avanzo vincolato.

Le spese amministrative e gestionali sono in linea con il 2020.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2021-2023

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

- delle risultanze del rendiconto 2019;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti ai programmi amministrativi dell'ente.

Si prescrive di dar corso alle spese solo dopo aver accertato o incassato le entrate.

Si prescrive di monitorare con attenzione le entrate correnti.

Si invita l'ente a prestare la massima attenzione nella gestione del mutuo, al fine di rispettare tutte le indicazioni previste dalla Cassa Depositi e Prestiti, essendo la prima volta che l'ente ricorre a questo tipo di finanziamento.

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 n. 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.

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Fabio Pietro Medina