P. I. E. - VENZONE
N° 511 prot.
ARRIVO IL 05.06.2020
PARTENZA IL _____

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

Albertone Del Colle

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Auro PAOLINI

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 ha ricevuto in data 01/06/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, corredato dai seguenti allegati:

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- prospetto dettagli delle entrate e delle spese;
- quadro riassuntivo;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;

Altri documenti necessari per l'espressione del parere:

- il Piano di programma triennale approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30.12.2019 n.160.

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;

il sottoscritto revisore 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Il bilancio di previsione, di natura triennale, è stato redatto nell'osservanza del Piano programma e del budget di gestione indicato in premessa e tenendo conto della struttura della spesa definita nell'appalto di servizi attualmente in corso con il quale è stata affidata ad un soggetto esterno la gestione globale della struttura con il distacco dei due dipendenti di ruolo all'appaltatore nonché della determinazione delle rette di ospitalità per l'anno 2020.

Il contratto di appalto, di durata quadriennale, con scadenza il 31.05.2019 è stato oggetto di proroga tecnica fino al 31.10.2020.

Il revisore prende atto anche di quanto indicato nella nota integrativa in merito agli strumenti di programmazione individuati ed in merito alla previsione delle spese l'acquisto di beni e servizi.

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione, considerato i risultati degli accertamenti preliminari, ha verificato che 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 e le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	119.000,00	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	107.625,27	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	-	-	-
2	*Trasferimenti correnti*	77.904,84	77.904,84	77.904,84	77.904,84
3	*Entrate extratributarie*	744.309,40	776.234,78	755.619,44	755.619,44
4	*Entrate in conto capitale*	22.557,00	-	-	-
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	-	-	-
6	*Accensione prestiti*	-	-	-	-
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	-	-	-
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	105.500,00	129.000,00	129.000,00	129.000,00
	TOTALE	950.271,24	983.139,62	962.524,28	962.524,28 €
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.069.271,24	1.090.764,89	962.524,28	962.524,28

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	871.214,34	881.764,89	833.524,28	833.524,38
		di cui già impegnato		*1.232,65*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	182.825,00	80.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*9.239,06*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	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*
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	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*
5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	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*
7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	previsione di competenza	105.500,00	129.000,00	129.000,00	129.000,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**1.159.539,34**	**1.090.764,89**	**962.524,28**	**962.524,38**
		di cui già impegnato		***10.471,71***	***0,00***	***0,00***
		di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**previsione di competenza**	**1.159.539,34**	**1.090.764,89**	**962.524,28**	**962.524,38**
		di cui già impegnato*		***10.471,71***	***0,00***	***0,00***
		di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	**0,00**	***0,00***

2. Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**374.990,81**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	116.857,26
3	Entrate extratributarie	964.554,07
4	Entrate in conto capitale	15.257,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	131.802,53
	TOTALE TITOLI	**1.229.470,86**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**1.604.461,67**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	1.036.726,95
2	Spese in conto capitale	174.644,47
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	167.195,60
	TOTALE TITOLI	**1.378.567,02**
	SALDO DI CASSA	**225.894,65**

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.
Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.
L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Sono assicurati 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 le seguenti informazioni:

- i criteri e le motivazioni assunte per la determinazione delle previsioni di entrata e di spesa;
- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Al fine di una maggiore informazione di bilancio si evidenzia che:

- non sussistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e/o di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- non sussistono oneri e 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;
- l'Asp non possiede partecipazioni in società e/o altri enti.

Verifica delle previsioni di entrata e di spesa

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, sono state analizzate tutte le voci di bilancio e dalla verifica emerge che le previsioni di entrata sono coerenti con il budget di gestione di parte corrente approvato dal Consiglio di Amministrazione e le previsioni di spesa utili a garantire il funzionamento dell'Azienda.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio inerenti la vendita di servizi (rette di ospitalità) e l'acquisto di beni e servizi con riferimento alle spese per servizi di gestione globale della struttura.

La quantificazione dei proventi dei beni dell'ente appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto degli stipendi ed oneri riflessi dovuti al personale già in distacco presso la Società appaltatrice ed il bilancio accoglie, nell'entrata, gli stanziamenti relativi all'introito delle spese per il personale.

Si raccomanda comunque di mantenere un costante controllo sui servizi gestiti dalla Società appaltante ed operante in regime di proroga.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

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.

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste nell'esercizio anni 2020 sono finanziate con fondi propri, donazione da imprese private, contributi da istituzioni e risorse prelevate dall'avanzo di amministrazione senza ricorrere ad indebitamento.

INDEBITAMENTO

Non sono previste assunzioni di prestiti.

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato.

c) 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 .

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto 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, 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;
- ha rilevato la coerenza esterna.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
f.to digitalmente da Auro Paolini