

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

Albertone del Colle

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

Il Revisore

Dott. Vittorio Pella

Sommario

PREMESSA	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	3
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	3
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	4
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	5
Previsioni di cassa.....	6
Verifica equilibri anni 2021-2023.....	6
LA NOTA INTEGRATIVA	6
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	7
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	7
Fondo di riserva ordinario.....	7
Fondo di riserva spese impreviste.....	7
Entrate In Conto Capitale.....	8
Spese In Conto Capitale.....	8
INDEBITAMENTO.....	8
CONCLUSIONI.....	8

PREMESSA

Il sottoscritto revisore dott. Vittorio Pella

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche 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 in data 25 maggio 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

Visti

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Il 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 D.Lgs. n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Il bilancio di previsione di natura triennale è stato redatto nell'osservanza del Piano programma e di budget di gestione e tenendo conto della struttura della spesa definita nell'appalto di servizi attualmente in corso, con il quale è stata affidata a 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 il 2021.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il revisore, considerati i risultati degli accertamenti preliminari, ha verificato che i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema contabile di codifica 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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	237.806,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	107.625,27	73.335,74	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	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	374.990,81	608.138,34		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	38.952,42	previsione di competenza	77.904,84	74.952,42	74.952,42	74.952,42
			previsione di cassa	116.857,26	113.904,84		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	192.278,21	previsione di competenza	757.255,07	567.910,83	787.731,87	787.731,87
			previsione di cassa	945.574,36	751.413,29		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	5.701,00	previsione di competenza	237.806,00	93.335,74	0,00	0,00
			previsione di cassa	254.063,00	5.701,00		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.818,15	previsione di competenza	129.000,00	129.000,00	129.000,00	129.000,00
			previsione di cassa	131.802,53	131.818,15		
	TOTALE TITOLI	239.749,78	previsione di competenza	1.201.965,91	865.198,99	991.684,29	991.684,29
			previsione di cassa	1.448.297,15	1.002.837,28		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	239.749,78	previsione di competenza	1.309.591,18	1.176.340,73	991.684,29	991.684,29
			previsione di cassa	1.823.287,96	1.610.975,62		

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 2020	PREVISIONI			
				ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	
	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	214.514,22	862.785,18	789.534,73	862.684,29	862.684,29	
	di cui già impegnato*			7.611,20	1.338,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa		1.017.497,24	991.030,18			
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	32.903,13	317.806,00	257.806,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnato*			237.806,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		237.806,00	0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa		174.644,47	280.709,13			
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	42.850,55	129.000,00	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)	
	previsione di cassa		167.195,60	171.850,55			
	TOTALE TITOLI	290.267,90	1.309.591,18	1.176.340,73	991.684,29	991.684,29	
	di cui già impegnato*			245.417,20	1.338,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		237.806,00	0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa		1.359.337,31	1.443.589,86			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	290.267,90	1.309.591,18	1.176.340,73	991.684,29	991.684,29	
	di cui già impegnato*			245.417,20	1.338,00	-	
	di cui fondo pluriennale vincolato		237.806,00	-	-	-	
	previsione di cassa		1.359.337,31	1.443.589,86			

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.

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.

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	608.138,34
2	Trasferimenti correnti	113.904,84
3	Entrate extratributarie	751.413,29
4	Entrate in conto capitale	5.701,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	131.818,15
TOTALE TITOLI		1.002.837,28
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.610.975,62

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	991.030,18
2	Spese in conto capitale	280.709,13
7	Spese per conto terzi e partite di giro	171.850,55
TOTALE TITOLI		1.443.589,86
SALDO DI CASSA		167.385,76

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 assicuri 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 equilibri anni 2021-2023

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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri e le motivazioni assunte per la determinazione delle previsioni di entrate e 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 maggior informazione di bilancio si evidenzia che:

- non sussistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e/o 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'ente non possiede partecipazioni in società e/o altri enti.

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

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese previste nel bilancio 2021-2023 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 e le previsioni di spesa utili a garantire il funzionamento dell'ente.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste nel bilancio 2021-2023 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio inerenti vendita di servizi (rette di ospitalità) e l'acquisto di beni e servizi per la gestione complessiva 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 nel bilancio 2021-2023 tiene conto degli stipendi e degli oneri relativi al personale in distacco presso la società appaltatrice e il bilancio accoglie fra le entrate gli importi relativi al rimborso spese per il distacco.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato per l'anno 2021 è pari a euro 14.498,77.

La dimostrazione della quota accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio 2021-2023 è evidenziata nei prospetti contenuti nella Nota integrativa.

Il revisore ha accertato la regolarità del calcolo del fondo, che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE.

Fondo di riserva ordinario

Il fondo di riserva ordinario accantonato per l'anno 2021 è pari a euro 2.000,00.

Fondo di riserva spese impreviste.

Il fondo di riserva spese impreviste accantonato per l'anno 2021 è pari a euro 500,00.

Entrate In Conto Capitale

Il revisore evidenzia per l'esercizio 2021 l'importo di euro 93.335,74 derivante dalla cessione di fondi agricolo di proprietà dell'ente, resosi necessario per poter garantire la prosecuzione dell'attività.

Spese In Conto Capitale

Il revisore ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione le spese in conto capitale sono finanziate con fondo propri, donazioni, contributi da istituzioni e risorse prelevate dall'avanzo di amministrazione senza ricorrere ad indebitamento.

INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non sono previste assunzioni di prestiti.

CONCLUSIONI

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

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il revisore avendo:

- 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;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevato la coerenza esterna;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Venzone, 30 maggio 2021.

IL REVISORE
Dott. Vittorio Pella
(parere firmato digitalmente)