

ISTITUZIONE IL NOVELLO DON FRANCO COMASCHI

Parere dell'organo di revisione

BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Giovanna Messa

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 18 maggio 2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023/2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025, dell'Istituzione Il Novello Don Franco Comaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Giovanna Messa

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Istituzione il Novello Don Franco Comaschi

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 ha ricevuto in data 17/05/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs. 118/2011:
 - ✓ il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
 - ✓ il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - ✓ la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011;
 - ✓ il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n. 118/2011;

necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D. Lgs. 267/2000;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto il Regolamento dell'Istituzione, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il regolamento di contabilità;

l'organo di revisione 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

L'Ente entro il 30 novembre 2022 (deliberazione Consiglio di Amministrazione n. 26 del 20/11/2022) ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022/2023.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2025

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l’anno 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2023 – 2024 – 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	26.979,90								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		97.057,71	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.955,10	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	680.295,95	530.030,70	543.751,60	544.201,60
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	506.901,14	399.083,31	299.701,60	300.151,60					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	257.986,48	224.050,00	244.050,00	244.050,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	35.202,60	34.800,00	6.100,00	6.100,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	35.202,60	34.800,00	6.100,00	6.100,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	800.090,22	657.933,31	549.851,60	550.301,60	Totale spese finali	715.498,55	564.830,70	549.851,60	550.301,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.894,52	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale titoli	860.590,22	715.933,31	607.851,60	608.301,60	Totale titoli	776.393,07	622.830,70	607.851,60	608.301,60
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	887.570,12	719.888,41	607.851,60	608.301,60	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	776.393,07	719.888,41	607.851,60	608.301,60
Fondo di cassa finale presunto	111.177,05								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
* Indicare gli anni di riferimento.

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.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	3.955,10	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	3.955,10	0,00	0,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.955,10	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	399.083,31	299.701,60	300.151,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	224.050,00	244.050,00	244.050,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	34.800,00	6.100,00	6.100,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	719.888,41	607.851,60	608.301,60

ENTRATE	2023 (previsioni cassa)
Tributarie	0,00
Contributi e trasferimenti correnti	506.901,14
Extratributarie	257.986,48
TOTALE ENTRATE CORRENTI	764.887,62
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	764.887,62
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	35.202,60
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00
Accensione mutui passivi	0,00
Altre accensioni di prestiti	0,00

Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	35.202,60
Riscossione crediti	0,00
Anticipazioni di cassa	50.000,00
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	50.000,00
TOTALE GENERALE (A+B+C)	850.090,22

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

SPESE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni
Disavanzo di amministrazione	97.057,71	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	530.030,70	543.751,60	544.201,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	34.800,00	6.100,00	6.100,00
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	719.888,41	607.851,60	608.301,60

GESTIONE DI CASSA

Codice missione	ANNO 2023				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	123.873,61	1.500,00	0,00	0,00	125.373,61
12	556.422,34	33.702,60	0,00	0,00	590.124,94
60	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
99	0,00	0,00	0,00	10.894,52	10.894,52
TOTALI	680.295,95	35.202,60	0,00	60.894,52	776.393,07

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.

Verifica equilibrio corrente anni 2023/2025

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		26.979,90			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.955,10	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		97.057,71	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		623.133,31 0,00	543.751,60 0,00	544.201,60 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		530.030,70 0,00 15.585,20	543.751,60 0,00 17.243,20	544.201,60 0,00 17.243,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00

F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			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, 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 e per rimborso prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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 (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		34.800,00	6.100,00	6.100,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)		34.800,00	6.100,00	6.100,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			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 - 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 (4)

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

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE) ***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	-45.708,16
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	3.844,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	482.100,66
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	478.797,42
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	20.625,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,16
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	9.868,69
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	-49.316,50
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ⁽²⁾	-49.316,50

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	47.604,37
B) Totale parte accantonata	47.604,37
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.475,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.475,52
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-98.396,39
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

In merito al disavanzo che emerge dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto emerge un disavanzo di € 98.396,39 di cui € 49.316,50 di risultato presunto negativo di amministrazione, € 47.604,37 di avanzo accantonato e € 1.475,52 di avanzo vincolato.

Dalla nota integrativa al bilancio redatta dal Direttore dell'Istituzione si evince che il disavanzo effettivo certificato dal conto del bilancio 2022, approvato con deliberazione n. 16 del 27/04/2023, è pari a € 97.057,71 di cui € 47.977,82 di risultato negativo di amministrazione, € 47.604,37 di avanzo accantonato e € 1.475,52 di avanzo vincolato. Il predetto risultato negativo di amministrazione deriva prevalentemente dal minor introito da proventi per rette di frequenza degli ospiti del Centro Diurno Integrato e dalla rideterminazione dell'accertamento relativo al contributo ATS anno 2022 per € 36.402,00 in quanto ATS non ha erogato il contributo relativo ai mesi di settembre e ottobre 2022. Vi è stato, inoltre, un incremento delle spese per utenze di quasi € 10.000,00 e, in sede di ultima variazione di bilancio anno 2022, l'Amministrazione Comunale ha comunicato all'Istituzione una riduzione di € 10.000,00 dello stanziamento previsto per il contributo comunale per i servizi delegati e, conseguentemente, è stato ridotto lo stanziamento previsto a bilancio dall'Istituzione. Si tratta, pertanto, di un disavanzo di gestione che, nonostante una corretta programmazione e la previsione del pareggio nel bilancio di previsione 2022/2024, si è generato nel corso della gestione d'esercizio in quanto le entrate hanno scontato i minori introiti di cui sopra, creando così uno squilibrio tra costi e ricavi.

Per quanto riguarda la copertura del predetto disavanzo, si richiama l'art. 194, comma 1 lettera b) che prevede la legittimità del riconoscimento di debito fuori bilancio da parte del Consiglio Comunale a *"copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione"*. Nella stesura del bilancio di previsione 2023/2025, pertanto, è stato correttamente iscritto in uscita il disavanzo certificato in sede di conto del bilancio anno 2022 pari a € 97.057,71, mentre in entrata è stato iscritto a pareggio un maggior trasferimento da parte dell'Amministrazione Comunale.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n. 196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Per quanto riguarda questa Istituzione, le entrate non ricorrenti riguardano prevalentemente donazioni.

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 tutte le seguenti informazioni:

- a) l'elenco degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- b) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- c) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- d) gli oneri e gli 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;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023/2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023/2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023/2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI CORRENTI DA COMUNI € 152.931,71

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE LOCALI € 235.651,60

TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSORZIO SOCIALE PAVESE € 7.000,00

Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI € 224.050,00

INTERESSI ATTIVI € 50,00

Entrate in conto capitale

ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE € 34.800,00

Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

ANTICIPAZIONI € 50.000,00

Le entrate per conto terzi e partite di giro

ENTRATE PER CONTO TERZI € 8.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023/2025 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Macroaggregati	Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		2023	2024	2025
		Previsioni	Previsioni	Previsioni
		4	5	6
101	Redditi da lavoro dipendente	24.000,00	24.500,00	24.500,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	920,00	920,00	920,00
103	Acquisto di beni e servizi	447.495,50	459.558,40	460.008,40
107	Interessi passivi	200,00	200,00	200,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.200,00	30.100,00	30.100,00
110	Altre spese correnti	26.715,20	28.473,20	28.473,20
	TOTALE SPESE CORRENTI	530.030,70	543.751,60	544.201,60

Si riportano le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato (anno 2023):

- 1) Macroaggregato 101 € 24.500,00 per Redditi da lavoro dipendente (retribuzione e stipendio accessorio del Direttore dell'Istituzione);
- 2) Macroaggregato 102 € 920,00 per Imposte e tasse a carico (tassa di circolazione automezzo per il trasporto dei cittadini travacolini e imposta di registro e di bollo);
- 3) Macroaggregato 103 € 447.595,50 per Acquisti di beni e servizi (tutte le spese legate alla gestione del Centro Diurno Integrato: gestione sociosanitaria del CDI, servizio di ristorazione, servizio di pulizia, manutenzione ordinaria degli impianti, servizio di trasporto degli ospiti, servizio di fisioterapia, acquisto di prodotti farmaceutici, spese postali, compenso del medico responsabile sanitario, utenze, manutenzione automezzi, acquisto carburante, manutenzione software e hardware, rimborsi di parte corrente, carta e cancelleria, noleggio stampanti);
- 4) Macroaggregato 107 € 200 per interessi dovuto per anticipazione di tesoreria
- 5) Macroaggregato 109 € 30.200,00 per Rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso e rimborso ad ATS Pavia dell'eventuale quota relativa alla minor produzione anno 2023;
- 6) Macroaggregato 110 € 26.715,20 per Fondo crediti di dubbia esigibilità e altre spese correnti (polizze assicurative responsabilità civile, automezzo e immobile, fondo di riserva)

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Garanzie rilasciate

Per quanto riguarda questa Istituzione non vi sono garanzie prestate a favore di enti e di altri soggetti.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale vedono il seguente dettaglio:

- 1) Esercizio 2023 per euro 34.800,00
- 2) Esercizio 2024 per euro 6.100,00
- 3) Esercizio 2025 per euro 6.100,00

L'importo relativo all'anno 2023 è composto da € 6.100,00 quale contributo in conto capitale assegnato dal Comune di Travacò Siccomario e un contributo di € 28.700,00 assegnato dalla Fondazione Banca del Monte di Pavia per l'acquisto di un automezzo da utilizzare per il trasporto degli ospiti del Centro Diurno Integrato.

INDEBITAMENTO

Per questa Istituzione il caso non ricorre.

OSSERVAZIONI

Le criticità riscontrate potrebbero non garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'articolo 162 del Tuel. Per questa situazione si fa riferimento a quanto recato dal principio di vigilanza e controllo del Cncdec al punto 4.7 «nello spirito di leale collaborazione, ove si riscontri una irregolarità, l'organo di revisione invita, in primo luogo, l'ente locale a porre in essere azioni correttive.

Nonostante la decisione di aumentare le rette a decorrere dall'anno 2023, stante la rigidità di alcuni costi e la problematica dei trasferimenti da parte dell'ATS, si teme l'emergere di un disavanzo ancora maggiore di quello che si sta affrontando. Si ritiene, pertanto, necessaria una costante rilevazione dell'andamento delle presenze in combinazione con l'aumento delle rette che deve essere confrontato con i costi al fine di poter tenere sotto controllo il mantenimento dell'equilibrio presente e quello del futuro immediato. Si raccomanda di monitorare mensilmente l'andamento degli equilibri.

Si prende atto dell'incontro in data 7 marzo 2023 tra l'Amministrazione Comunale e il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione.

Si prende atto che l'Ente nella stessa seduta di riapprovazione del bilancio di Previsione provvederà ad annullare la deliberazione n. 17 del 27/04/2023 e la deliberazione n. 8 del 27/03/2023.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, del Regolamento 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

L'organo di revisione

ESPRIME

parere favorevole **con riserva** sulla proposta di bilancio 2023/2025; la riserva è vincolata:

- all'approvazione del bilancio di Previsione 2023/2025 del Comune di Travacò;
- alla quantificazione dei trasferimenti da parte di ATS;
- al monitoraggio delle entrate e uscite, per il mantenimento degli equilibri di bilancio in sede di salvaguardia, al fine di evitare il generarsi di ulteriore disavanzo.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Giovanna Messa