Consorzio Servizi Sociali Ambito A5

Regione CAMPANIA

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta assembleare di approvazione del

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni DE CICCO

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 6
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 7
Previsioni di cassa 7
Verifica equilibrio anni 2022-2024 9
La nota integrativa 11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 12
A) ENTRATE 12
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 12
Spese di personale 13
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 13
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 13
Fondo di riserva di competenza 14
Fondi per spese potenziali 14
Fondo di riserva di cassa 14
Fondo di garanzia dei debiti commerciali 14
ORGANISMI PARTECIPATI 15
SPESE IN CONTO CAPITALE 15
INDEBITAMENTO 15
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 16
CONCLUSIONI 16

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 08 del 30.11.2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, 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 2022-2024, del Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A/5 – Regione Campania che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avellino, lì 30.11.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni DE CICCO

Giovanni De Cicco

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Giovanni DE CICCO, Revisore unico nominato con delibera dell'Organo Assembleare nr. 16 del 13 novembre 2020;

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 24 novembre 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 22 novembre 2021 con delibera n. 41, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto del Consorzio, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 22 novembre 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel Bilancio di Previsione 2022-2024;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A5 – Regione Campania registra al 01 gennaio 2021 una popolazione totale dei 28 Comuni che lo costituiscono di n. 97.404 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità – sono state stabilite nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D. Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al Bilancio di Previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il Consiglio di Amministrazione ha approvato con delibera n. 02 del 31 marzo 2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 02 in data 20 aprile 2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	25.851,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	25.851,01
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**25.851,01**

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	0,00	0,00	751.233,84
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	688.175,29	1.300.424,92	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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 2022, 2023 e 2024 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	SPESE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	**Disavanzo di amministrazione** [1]		0,00	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		0,00	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	14.029.834,73	8.181.682,89	7.859.439,39	7.859.439,59
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.366.431,08	8.416.222,89	7.793.979,39	7.793.979,59					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	172.533,81	65.460,00	65.460,00	65.460,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
					- 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.....	**14.538.964,89**	**8.481.682,89**	**7.859.439,39**	**7.859.439,59**	**Totale spese finali.....**	**14.329.834,73**	**8.481.682,89**	**7.859.439,39**	**7.859.439,59**
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	1.592.497,54	1.592.497,54	1.500.000,00	1.500.000,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.592.497,54	1.592.497,54	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.173.656,96	1.168.000,00	1.168.000,00	1.168.000,00	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	1.170.265,10	1.168.000,00	1.168.000,00	1.168.000,00
Totale titoli	**17.305.119,39**	**11.242.180,43**	**10.527.439,39**	**10.527.439,59**	**Totale titoli**	**17.092.597,37**	**11.242.180,43**	**10.527.439,39**	**10.527.439,59**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**17.305.119,39**	**11.242.180,43**	**10.527.439,39**	**10.527.439,59**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**17.092.597,37**	**11.242.180,43**	**10.527.439,39**	**10.527.439,59**
Fondo di cassa finale presunto	212.522,02								

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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.

Il Fondo Pluriennale Vincolato per il Bilancio di Previsione 2022 – 2024 non è stato istituito, non rinvenendosi le ragioni per la sua costituzione.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**0,00**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.366.431,08
2	Trasferimenti correnti	172.533,81
3	Entrate extratributarie	0,00
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	1.592.497,54
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.173.656,96
	TOTALE TITOLI	**17.305.119,39**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**18.056.353,23**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	14.029.834,73
2	Spese in conto capitale	300.000,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	1.592.497,54
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.170.265,10
	TOTALE TITOLI	**17.092.597,37**
	SALDO DI CASSA	**212.522,02**

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 fondo all'1.1.22 non essendo determinato alla data di redazione del bilancio non è stato indicato.

Il bilancio di previsione garantisce il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**RESIDUI**	**PREV. COMP.**	**TOTALE**	**PREV. CASSA**
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				**0,00**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	0,00	0,00	0,00
2	*Trasferimenti correnti*	*5.950.208,19*	8.416.222,89	14.366.431,08	14.366.431,08
3	*Entrate extratributarie*	*107.073,81*	65.460,00	172.533,81	172.533,81
4	*Entrate in conto capitale*	-	0,00	0,00	0,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	-	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	1.592.497,54	1.592.497,54	1.592.497,54
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*5.656,96*	1.168.000,00	1.173.656,96	1.173.656,96
	TOTALE TITOLI	***6.062.938,96***	***11.242.180,43***	***17.305.119,39***	**17.305.119,39**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**6.062.938,96**	**11.242.180,43**	**17.305.119,39**	**17.305.119,39**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**RESIDUI**	**PREV. COMP.**	**TOTALE**	**PREV. CASSA**
1	*Spese Correnti*	5.848.151,84	8.181.682,89	14.029.834,73	14.029.834,73
2	*Spese In Conto Capitale*		300.000,00	300.000,00	300.000,00
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		-	0,00	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*		-	0,00	0,00
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		1.592.497,54	1.592.497,54	1.592.497,54
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	2.335,10	1.168.000,00	1.170.335,10	1.170.265,10
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***5.850.486,94***	***11.242.180,43***	***17.092.667,37***	**17.092.597,37**
	SALDO DI CASSA				**212.522,02**

N.B. Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Verifica equilibrio anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		751.233,84			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.481.682,89	7.859.439,39	7.859.439,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.181.682,89	7.859.439,39	7.859.439,59
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
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
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)			**300.000,00**	**0,00**	**0,00**
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei 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	(-)		300.000,00	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 risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	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	(+)		300.000,00	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	(-)		300.000,00	0,00	0,00
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 - Altri 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**
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 [4]:					
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	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'importo di euro 300.000,00 corrisponde a eccedenze di entrate di parte corrente rispetto alle spese correnti e destinate a spese di investimento; queste si riferiscono all'acquisto della sede per Uffici di Piano.

La nota integrativa

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

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 informazioni fondamentali per la comprensione del bilancio, tenendo conto delle caratteristiche peculiari del Consorzio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

a. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente;
b. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.
c. Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

Ne consegue che l'organo di revisione verifichi, la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.
La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione nr. 41 del 22 novembre 2021, immediatamente eseguibile, è stato predisposto tenendo 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:

Programmazione triennale fabbisogni 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 stata approvata con specifico atto n. 40 in data 22 novembre 2021, secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, si riscontra che le entrate sono essenzialmente costituite dai trasferimenti correnti provenienti dalla Regione Campania dal Ministero dell'Interno e da quello delle Politiche Sociali.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	968.519,28	1.195.341,31	1.326.718,97	1.326.718,97
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	60.746,54	81.975,21	89.312,83	89.312,83
103	Acquisto di beni e servizi	3.895.234,27	6.256.958,71	5.923.282,75	5.923.282,95
104	Trasferimenti correnti	691.493,66	511.907,66	384.624,84	384.624,84
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	164.375,47	130.500,00	130.500,00	130.500,00
	Totale	**5.785.369,22**	**8.181.682,89**	**7.859.439,39**	**7.859.439,59**

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto della programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101 (*)	892.530,10	1.135.394,39	1.265.012,99	1.265.012,99
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102 (*)	47.897,41	70.627,13	79.723,81	79.723,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**940.427,51**	**1.206.021,52**	**1.344.736,80**	**1.344.736,80**
(-) Componenti escluse (B)		274.203,47	412.321,75	412.321,75
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**940.427,51**	**931.818,05**	**932.415,05**	**932.415,05**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

(*) Le voci sono indicate al netto dei trasferimenti da parte di altri Enti per utilizzo personale dipendente.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che è pari a euro 940.427,51, tenendo conto delle componenti escluse; si tratta di maggiori spese impegnate a fronte di corrispondenti entrate accertate per progetti presentati presso Regione e Ministeri, di trasferimanti erariali a fronte di specifiche spese di personale, di oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi e dei margini assunzionali previsti ex art. 33 DL 34/2019.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il Consorzio non ha previsto, nel Bilancio di Previsione 2022/2024, somme per incarichi di collaborazione autonoma.
L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Consorzio, nel bilancio di Previsione 2022/2024, non ha istituito il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, in quanto i crediti iscritti in bilancio sono vantati per la quasi totalità verso enti pubblici e quindi totalmente esigibili.

Fondo di riserva di competenza

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 30.000,00 pari allo 0,37 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 30.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 30.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti per l'anno 2024.

Esso rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, in quanto non ricorrono le fattispecie previste, quali quello per rischio contenzioso.

Fondo di riserva di cassa

E un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 21.000,00 pari allo 0,26 % delle spese finali per l'anno 2022;

La consistenza del Fondo di Riserva di Cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
  In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862 il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Il Consorzio, al momento, non ha accantonato somme nel presente bilancio, in quanto non è stato ancora possibile determinare i tempi medi di pagamento ed il valore del debito residuo. Si procederà, pertanto, ad effettuare l'accantonamento mediante successiva variazione di bilancio.

L'Organo di Revisione raccomanda di effettuare le verifiche del caso con la massima urgenza.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Consorzio non ha partecipazioni dirette e/o indirette in nessun tipo di organismo.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:
- per il **2022** ad **euro 300.000,00=;**
- per il **2023** ad **euro 0,00=;**
- per il **2024** ad **euro 0,00=;**

INDEBITAMENTO

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, derivanti dall'anticipazione di cassa, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	24.054,41	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
entrate correnti	6.369.990,16	5.734.909,22	8.481.682,89	7.859.439,39	7.859.439,59
% su entrate correnti	**0,38%**	**0,09%**	**0,06%**	**0,06%**	**0,06%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri, in particolare per i trasferimenti dovuti dai Comuni consorziati.

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati, invitando, in ogni caso, il Consorzio al continuo monitoraggio delle previsioni di entrata, anche in relazione ai tempi di incasso delle risorse, in modo da poter rispettare le tempistiche di pagamento delle spese previste dalla legge, senza ulteriori aggravi economici e finanziari per il bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

Giovanni De Cicco

Dott. Giovanni DE CICCO