

# **CONSORZIO IN.RE.TE.**

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO di PREVISIONE 2022-2024***

*REVISORE UNICO*

*(dott. Dario QUACCIA)*

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Dario QUACCIA, dottore commercialista, revisore ai sensi dell'art.234 d.lgs. n.267/2000, nominato dall'Assemblea Consortile in data 29.07.2021, per il triennio 2021/2024;

➤ ricevuto in data 20 dicembre 2021 lo schema del bilancio di previsione 2022-2024 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 2021;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

❑ **nel punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettera g)**

- il sito internet di pubblicazione del rendiconto di gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;

❑ **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);

**e necessari per l'espressione del parere quali:**

- piano programma predisposto conformemente alle disposizioni del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 punto 4.3;
- programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente e il regolamento contabile, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- 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 di previsione 2022/2024;

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, co. 1, lett. b) del Tuel.

## **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato.

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021/2023.

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

L'Assemblea ha adottato il 29 luglio 2021 le delibere n.12 di salvaguardia degli equilibri di bilancio e n.13 di assestamento generale.

L'avanzo di amministrazione disponibile risultante dall'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 è stato applicato per €103.000,00 in base all'art.187 c.2 lett.D) del D.Lgs 18 agosto 2000 n.267 che prevede la possibilità di utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente "per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente" e per € 2.000,00 per il finanziamento di spese del titolo 2.

A seguito di tale delibera e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- ✓ sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- ✓ non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare.

La gestione dell'anno 2021 è stata caratterizzata dal ricevimento da parte del ministero delle Politiche Sociali del Fondo nazionale per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale (FOP) anno 2020. Le attività rivolte all'obiettivo lotta alla povertà, nel corso del 2021, sono state portate avanti utilizzando quanto ancora rimasto disponibile del FOP anno 2019 che, a causa dell'emergenza sanitaria verificatasi nel 2020, era rimasto parzialmente non utilizzato. L'assegnazione 2020, pertanto, è andata a confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato 2021.

Oltre al FOP 2020, il Consorzio IN.RE.TE. ha ricevuto altre due importanti assegnazioni di fondi PAIS e Progetto Living Better entrambi frutto di una progettazione condivisa con i consorzi CIS-AC Caluso e CISS38 Cuornè.

La gestione dell'anno 2021 ha determinato un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 pari ad euro 2.550.576,15.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

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

	2019	2020	2021
Disponibilità	372.281,24	680.011,56	724.658,90
Di cui cassa vincolata	0	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0,00	0,00

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

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 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	414.236,63	60.615,98		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	7.327,01	0,00		
Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.532.625,01	1.807.288,61		
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
<i>Trasferimenti correnti</i>	8.002.451,22	6.605.968,19	6.013.132,32	6.013.132,32
<i>Entrate extratributarie</i>	228.845,14	218.991,71	211.500,09	211.500,09
<i>Entrate in conto capitale</i>				
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
<i>Accensione prestiti</i>				
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.621.296,36</b>	<b>16.214.959,90</b>	<b>15.614.632,41</b>	<b>15.614.632,41</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.575.485,01</b>	<b>18.082.864,49</b>	<b>15.614.632,41</b>	<b>15.614.632,41</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE SPESE CORRENTI	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	10.191.259,23  60.615,98	8.618.995,69 95.109,62	6.148.363,16	6.147.297,59
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	75.464,74  7.327,01	48.623,66 0,00	50.000,09	50.000,09
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza  di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	24.261,04	25.245,14	26.269,16	27.334,73
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza  di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza  di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	19.680.985,01  67.942,99	18.082.864,49 95.109,62 0,00	15.614.632,41 0,00 0,00	15.614.632,41 0,00 0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	19.680.985,01  67.942,99	18.082.864,49 95.109,62 0,00	15.614.632,41 0,00 0,00	15.614.632,41 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.

### **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.

### **Previsioni di cassa**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/2022	724.658,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.639.522,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	408.335,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	9.447,22
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	8.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.460.782,05
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.518.088,14</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>20.242.747,04</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2021
1	<i>Spese correnti</i>	10.027.343,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	77.733,72
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	25.245,14
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	8.000.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.462.168,49
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.592.490,55</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>650.256,49</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				724.658,90
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.			-	
2	Trasferimenti correnti	3.033.554,73	6.605.968,19	9.639.522,92	9.639.522,92
3	Entrate extratributarie	189.344,24	218.991,71	408.335,95	408.335,95
4	Entrate in conto capitale		-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.447,22	-	9.447,22	9.447,22
6	Accensione prestiti			-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	70.782,05	1.390.000,00	1.460.782,05	1.460.782,05
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>3.303.128,24</b>	<b>16.214.959,90</b>	<b>19.518.088,14</b>	<b>20.242.747,04</b>
1	Spese correnti	1.399.835,98	8.618.995,69	10.018.831,67	10.027.343,20
2	Spese in conto capitale	29.110,06	48.623,66	77.733,72	77.733,72
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso di prestiti	-	25.245,14	25.245,14	25.245,14
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	72.168,49	1.390.000,00	1.462.168,49	1.462.168,49
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.501.114,53</b>	<b>18.082.864,49</b>	<b>19.583.979,02</b>	<b>19.592.490,55</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.802.013,71</b>	<b>- 1.867.904,59</b>	<b>- 65.890,88</b>	<b>650.256,49</b>

**Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2022-2024**

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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	60.615,98	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.824.959,90	6.224.632,41	6.224.632,41
<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	(-)	8.618.995,69	6.148.363,16	6.147.297,59
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		30.595,24	30.595,24	30.595,24
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	(-)	25.245,14	26.269,16	27.334,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-1.758.664,95</b>	<b>50.000,09</b>	<b>50.000,09</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	1.807.288,61	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	48.623,66	50.000,09	50.000,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
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	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	48.623,66	50.000,09	50.000,09
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	48.623,66	50.000,09	50.000,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
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	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utlizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.807.288,61	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	(-)	<b>-1.807.288,61</b>	0,00	0,00
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.				

### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, in base al disposto del comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118, le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla

legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- c) l'elenco analitico 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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Tenuto conto che il Consorzio non presenta alcune delle fattispecie sopra elencate, si rileva che le informazioni rilevanti sono riportate, seppur in modo sintetico, nel documento così come predisposto.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con le linee di indirizzo, con il piano programma e con gli atti di programmazione di settore.

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Piano Programma**

Il Piano Programma 2022-2024, è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione in conformità alle disposizioni contenute nel "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011 punto 4.3.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

La consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità è prevista:

- per l'anno 2022 in euro 30.595,24;
- per l'anno 2023 in euro 30.595,24;
- per l'anno 2024 in euro 30.595,24.

## **Fondo garanzia debiti commerciali**

La legge di bilancio n. 145 del 2018 all'art 1 commi 859-863 introduce una sostanziale novità: il fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC). La legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, ha stabilito la proroga dell'intera disciplina di tale fondo al 2021, facendo riferimento agli stessi indicatori per la determinazione della sussistenza dell'obbligo di accantonamento indicati nella Legge n. 145/2018.

Tale accantonamento viene calcolato in percentuale variabile sugli stanziamenti di spesa del bilancio per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 103) con esclusione degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione ed è obbligatorio nel caso in cui:

1) l'ente presenti un indicatore di ritardo, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

In caso di ritardo, l'obbligo di accantonamento è pari:

- al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

2) l'ente non abbia ridotto, alla data del 31 dicembre 2020, lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato di almeno il 10% rispetto all'ammontare registrato alla fine del 2019 e comunicato alla piattaforma dei crediti commerciali. In questo caso il fondo ammonta al 5% degli stanziamenti. L'Ente che, seppur trovandosi in questa fattispecie, ma che alla fine del 2020 presenti uno stock di debito scaduto non superiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno, non è comunque tenuto ad accantonare il fondo di garanzia.

3) l'ente non abbia assolto agli obblighi di comunicazione dei pagamenti alla piattaforma dei crediti commerciali e di trasparenza dei pagamenti sul proprio sito istituzionale, in base al Dlgs 33/2013 (anche in questo caso l'obbligo di accantonamento è pari al 5%).

Nonostante il comma 859, così come modificato dal DL 124/2019 preveda che il fondo sia quantificato dal Consiglio di Amministrazione entro il 28 febbraio dell'anno di riferimento (2021) l'Ente ha ritenuto corretto e prudente stanziarlo in bilancio, nel Programma 3 della Missione 20, tra le voci "altri fondi" per un importo pari ad **euro 14.826,00**, quantificandolo in base ai dati in possesso alla data di redazione del bilancio di previsione, rimandandone comunque la puntuale definizione entro il termine previsto dalla normativa vigente.

## **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva è prevista:

- per l'anno 2022 in euro 25.052,89;
- per l'anno 2023 in euro 25.052,89;

- per l'anno 2024 in euro 25.052,89.

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

## **OSSERVAZIONI**

Di seguito si riportano le principali osservazioni che il revisore ritiene opportuno formulare all'Assemblea.

Continua ad essere necessario segnalare la necessità di monitorare costantemente l'incasso dei trasferimenti spettanti per permettere una programmazione puntuale e rigorosa.

Per sopperire alle esigenze di liquidità determinate dal ritardo della liquidazione dei contributi, l'ente ha attivato per il 2022 una linea di credito con l'istituto tesoriere Monte dei Paschi di Siena di 2.254.118,15 euro. A fronte delle anticipazioni di tesoreria effettivamente utilizzate l'ente sostiene un onere finanziario per interessi.

Si rende doveroso, pertanto, ribadire la richiesta ai Comuni consorziati del versamento tempestivo e puntuale delle quote annuali dovute.

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2022**

che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci oggetto di stima, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

- entrata da "Fondo nazionale politiche sociali".

Per quanto riguarda il Fondo regionale politiche sociali, i trasferimenti regionali con specifico vincolo di destinazione e il Fondo nazionale per la non autosufficienza (FNNA) è necessario un attento monitoraggio sulle somme che perverranno all'ente e sulle spese da effettuare, tenuto anche conto degli stringenti vincoli di spesa previsti, con particolare riferimento al Fondo nazionale per la non autosufficienza.

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Si considerano attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale, in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

### **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 con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **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.**

Ivrea, 21 dicembre 2021

Il Revisore  
(Dario Quaccia)  
(documento firmato digitalmente)