

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

## ***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO di PREVISIONE 2021-2023***

**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 31.07.2018, per il triennio 2018/2021;

> ricevuto in data 18 dicembre 2020 lo schema del bilancio di previsione 2021-2023, così come modificato in base a quanto espresso in premessa, 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 2020;
- 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 deficiarietà 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 2021/2023;

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 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020/2022.

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

L'Assemblea ha adottato il 29 luglio 2020 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 2019 è stato applicato per € 83.000,00 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 € 56.250,00 per acquisti e prestazioni emergenza da COVID-19, così come previsto dal Decreto Legge 18/2020 art.109 comma 1.

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 del primo semestre dell'anno 2020 è stata caratterizzata dal proseguimento del Servizio di Accoglienza e Assistenza dei Cittadini Stranieri richiedenti protezione internazionale regolato da una convenzione con la Prefettura di Torino e dalla gestione delle attività conseguenti al ricevimento da parte del ministero delle Politiche Sociali di un fondo nazionale per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale anno 2019. Il Servizio successivamente è stato gestito direttamente dalla Prefettura.

La gestione dell'anno 2020 ha determinato un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 pari ad euro 1.462.318,29.

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:

	2018	2019	2020
Disponibilità	280.909,23	372.281,24	717.913,69
Di cui cassa vincolata	0	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0,00	0,00

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	398.374,48	0,00		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	7.327,01	376.543,34		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	641.335,53	939.407,37		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.423.519,20	5.849.813,37	5.849.813,37	5.849.813,37
3	<i>Entrate extratributarie</i>	247.166,28	223.943,14	223.943,14	223.943,14
4	<i>Entrate in conto capitale</i>				
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
9	<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>18.060.685,48</b>	<b>15.463.756,51</b>	<b>15.463.756,51</b>	<b>15.463.756,51</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.107.722,50</b>	<b>16.779.707,22</b>	<b>15.463.756,51</b>	<b>15.463.756,51</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	9.581.816,45	7.300.711,45	6.002.458,26	6.002.458,26
		di cui già impegnato*		86.783,87		
		di cui fondo pluriennale vincolato				
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	112.590,76	64.734,73	47.037,21	47.037,21
		di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
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	23.315,29	24.261,04	24.261,04	24.261,04
		di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
		di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00
		di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	19.107.722,50	16.779.707,22	15.463.756,51	15.463.756,51
		di cui già impegnato*		86.783,87	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	19.107.722,50	16.779.707,22	15.463.756,51	15.463.756,51
		di cui già impegnato*		86.783,87	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	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'1/1/2021	717.913,69
	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>	8.905.402,57
3	<i>Entrate extratributarie</i>	393.303,53
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>	9.776.211,24
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.594.126,48
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>20.678.491,04</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>21.396.404,73</b>
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	9.352.357,02
2	<i>Spese in conto capitale</i>	134.875,35
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	24.261,04
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	9.776.211,24
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.583.529,19
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>20.871.233,84</b>
	SALDO DI CASSA	525.170,89

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				717.913,69
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.				-
2 Trasferimenti correnti	3.055.589,20	5.849.813,37	8.905.402,57	8.905.402,57
3 Entrate extratributarie	169.360,39	223.943,14	393.303,53	393.303,53
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	1.776.211,24	8.000.000,00	9.776.211,24	9.776.211,24
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	204.126,48	1.390.000,00	1.594.126,48	1.594.126,48
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.214.734,53</b>	<b>15.463.756,51</b>	<b>20.678.491,04</b>	<b>21.396.404,73</b>
1 Spese correnti	2.078.180,17	7.300.711,45	9.378.891,62	9.352.357,02
2 Spese in conto capitale	70.140,62	64.734,73	134.875,35	134.875,35
3 Spese per incremento attività finanziarie				-
4 Rimborso di prestiti	-	24.261,04	24.261,04	24.261,04
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.776.211,24	8.000.000,00	9.776.211,24	9.776.211,24
7 Spese per conto terzi e partite di giro	193.529,19	1.390.000,00	1.583.529,19	1.583.529,19
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>4.118.061,22</b>	<b>16.779.707,22</b>	<b>20.897.768,44</b>	<b>20.871.233,84</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.096.673,31</b>	<b>- 1.315.950,71</b>	<b>- 219.277,40</b>	<b>525.170,89</b>

### **Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2021-2023**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
<b>Fondo di cassa all'inizio esercizio</b>		<b>717.913,</b>		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	376.543,34	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.073.756,51 0,00	6.073.756,51 0,00	6.073.756,51 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - FPV - fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)	7.300.711,45 0,00 26.103,60	6.002.458,26 0,00 26.103,60	6.002.458,26 0,00 26.103,60
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>		24.261,04 0,00 0,00	24.261,04 0,00 0,00	24.261,04 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-874.672,64	47.037,21	47.037,21
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  <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	921.709,85  0,00	0,00  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  <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00  0,00	0,00  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	(-)	64.734,73	47.037,21	47.037,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-17.697,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di	(+)	17.697,52	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	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti di 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 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento base a specifiche disposizioni di legge	(+)	64.734,73	47.037,21	47.037,21
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	64.734,73 0,00	47.037,21 0,00	47.037,21 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 PARTE CAP. Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		17.697,52	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
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-termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di 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 Concessione crediti di medio-termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di finanziarie'	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	26.534,60	26.534,60
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)	-17.697,52	26.534,60	26.534,60
Utilizzo ris.amm.presunto per fin.spese correnti+rimborso prestiti (H) al netto f.do anticipazione di liquidità		921.709,85		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-939.407,37	26.534,60	26.534,60

## **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 2021-2023 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 2021-2023, 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 2021 in euro 26.103.60;
- per l'anno 2022 in euro 26.103,60;
- per l'anno 2023 in euro 26.103,60.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

La legge di bilancio n. 145 del 2018 all'art 1 commi 859-863 ha introdotto 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, 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 12.648,35, 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 2021 in euro 22.634,35;
- per l'anno 2022 in euro 22.634,35;
- per l'anno 2023 in euro 22.634,35.

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. Tali osservazioni risultano in continuità a quanto già rilevato nei precedenti esercizi, in quanto le criticità che caratterizzano la gestione consortile non si sono risolte. È da evidenziare che le difficoltà gestionali derivano principalmente da cause esogene (in particolare per i ritardi nella corresponsione dei trasferimenti pubblici).

La perdurante situazione di crisi economica e di crisi occupazionale del nostro territorio, oltre all'emergenza sanitaria ancora in atto, hanno nel contempo acuito i bisogni e le richieste di assistenza da parte della popolazione, in un contesto in cui sussistono forti incertezze sulle risorse disponibili per il prossimo futuro.

Continua ad essere necessario segnalare la perdurante situazione di grave ritardo nell'incasso dei contributi, che sta mettendo in seria difficoltà la gestione finanziaria dell'ente e determina ritardi nel pagamento dei fornitori, con il conseguente rischio di sostenimento di ulteriori oneri finanziari per interessi moratori.

Tali ritardi comportano anche enormi difficoltà nell'effettuazione di una programmazione puntuale e rigorosa e pertanto il revisore invita l'ente a continuare a sollecitare modalità di erogazione dei contributi che consentano l'espletamento degli adempimenti amministrativi avendo a disposizione numeri certi.

A fronte delle esigenze di liquidità determinate dal ritardo della liquidazione dei contributi regionali, l'ente ha attivato una linea di credito con l'istituto tesoriere Monte dei Paschi di Siena di 2.914.009,76 di euro. A fronte delle anticipazioni di tesoreria 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 espone nei punti precedenti considera:

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

**che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere monitorate costantemente con particolare riferimento alle voci relative al Fondo unico composto da risorse nazionali e risorse regionali che è stato oggetto di stima.**

**Il Revisore evidenzia la condizione di incertezza che, come negli esercizi precedenti, tutt'ora permane in relazione alla quantificazione definitiva dei Fondi Nazionali e Regionali e quindi invita l'ente a monitorare in modo tempestivo e sistematico l'andamento delle spese e raccomanda di procedere con estrema prudenza**

**nell'attivazione definitiva degli impegni di spesa in assenza di certezza sull'ammontare dei Fondi pubblici.**

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti e coerente la previsione di spesa per investimenti programmabili.

**c) 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.

**d) 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 alle scadenze di legge.

**e) Obbligo di invio dati**

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. E' 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 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e di bilancio;

ed esprime, pertanto,

**parere favorevole**

**sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.**

Ivrea, 18 dicembre 2020

*firuto in originale*

