

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2024 - 2026
DELL'ISTITUZIONE "L'USPIDALI"

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri

PREMESSA

L'Organo di revisione del Comune di Valenza nominato con delibera consigliere n. 62 del 25/11/2021, ha ricevuto in data 17.11.2023 lo schema del bilancio di previsione - Istituzione Uspidali - per gli esercizi 2024-2026 ed i seguenti allegati:

- proposta di bilancio di previsione finanziario 2024-2026 dell'istituzione l'Uspidali, unitamente agli allegati di legge;
- relazione di bilancio - nota integrativa anni 2024-2026;

visto:

- il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- la delibera del Consiglio di amministrazione n. 13 del 15/11/2023 avente per oggetto: *"Approvazione Schema di Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 (art. 11 d.lgs. n. 118/2011). Istituzione l'Uspidali."*;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026, del Comune di Valenza per l'Istituzione l'Uspidali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valenza, 05.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri



VERIFICHE PRELIMINARI

Il Consiglio di amministrazione ha approvato con delibera n. 8 del 06/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022 ed è stato rilasciato il prescritto parere dell'Organo di Revisione.

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	12.199,93
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	2.373.050,42
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	2.207.238,22
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	26.290,06
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	204.302,19
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	182.970,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2023 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023	21.332,19
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023		
Parte accantonata (3)		
	- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 (4)	0,00
	- Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	- Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	- Fondo contenzioso (5)	0,00
	- Altri accantonamenti (5)	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	- Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	21.332,19
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili siano stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE PER TITOLI:

Titolo	Denominazione	Residui Presenti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025	PREVISIONI dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	332.320,02	239.809,03		
20000	Titolo2 Trasferimenti correnti	365.665,31	previsione di competenza	608.223,00	630.000,00	630.000,00	630.000,00
			previsione di cassa	749.678,16	1.025.665,31		
30000	Titolo3 Entrate extratributarie	334.926,19	previsione di competenza	2.146.000,00	2.154.223,00	2.154.223,00	2.154.223,00
			previsione di cassa	2.263.917,78	2.489.149,19		
40000	Titolo4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
70000	Titolo7 Anticipazioni da istituto leonore/cassiere	0,00	previsione di competenza	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
			previsione di cassa	2.700.000,00	2.700.000,00		
80000	Titolo8 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			previsione di cassa	35.000,00	35.000,00		
	Totale Titoli	730.591,50	previsione di competenza	5.589.223,00	5.619.223,00	5.519.223,00	5.519.223,00
			previsione di cassa	5.848.595,96	6.349.814,50		
	Totale Generale delle Entrate	730.591,50	previsione di competenza	5.589.223,00	5.619.223,00	5.519.223,00	5.519.223,00
			previsione di cassa	6.180.915,96	6.589.723,53		

SPESE PER TITOLI:

Titolo	Denominazione	Residui Presenti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI dell'anno 2024	PREVISIONI dell'anno 2025	PREVISIONI dell'anno 2026
	Deavanzo di Amministrazione		5.223,00	5.223,00	5.223,00	5.223,00
Titolo1	Spese correnti	857.870,93	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plurimbiennale previsione di cassa 2.749.000,00 (1.896.187,28) (0,00) 3.288.034,65	2.779.000,00 (1.896.187,28) (0,00) 3.736.870,93	2.779.000,00 (1.560.000,00) (0,00)	2.779.000,00 (0,00) (0,00)
Titolo2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plurimbiennale previsione di cassa 100.000,00 (0,00) 140.458,40	100.000,00 (0,00) (0,00) 100.000,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plurimbiennale previsione di cassa 0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plurimbiennale previsione di cassa 0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Isona/er/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plurimbiennale previsione di cassa 2.700.000,00 (0,00) (0,00) 2.700.000,00	2.700.000,00 (0,00) (0,00) 2.700.000,00	2.700.000,00 (0,00) (0,00)	2.700.000,00 (0,00) (0,00)
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plurimbiennale previsione di cassa 35.000,00 (0,00) (0,00) 35.000,00	35.000,00 (0,00) (0,00) 35.000,00	35.000,00 (0,00) (0,00)	35.000,00 (0,00) (0,00)
	Totale Titoli	857.870,94	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plurimbiennale previsione di cassa 5.584.000,00 (1.896.187,28) (0,00) 6.163.493,05	5.614.000,00 (1.896.187,28) (0,00) 6.571.870,54	5.514.000,00 (1.560.000,00) (0,00)	5.514.000,00 (0,00) (0,00)
	Totale Generale delle Spese	857.870,94	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo plurimbiennale previsione di cassa 5.589.223,00 (0,00) (0,00) 6.163.493,05	5.619.223,00 (1.896.187,28) (0,00) 6.571.870,54	5.519.223,00 (1.560.000,00) (0,00)	5.519.223,00 (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.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	239.909,03
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.025.665,31
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.489.149,19
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	100.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.700.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	35.000,00
	TOTALE TITOLI	6.349.814,50
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.589.723,53

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2024
1	<i>Spese correnti</i>	3.736.870,93
2	<i>Spese in conto capitale</i>	100.000,01
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	2.700.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	35.000,00
	TOTALE TITOLI	6.571.870,94
	SALDO DI CASSA	17.852,59

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.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2024 - 2026

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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.223,00	5.223,00	5.223,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.784.223,00	2.784.223,00	2.784.223,00
<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	(-)	2.779.000,00	2.779.000,00	2.779.000,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
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	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
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.				

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, sottoscritta dal Direttore dell'Istituzione (Marco Cavallera) e dal Presidente dell'Istituzione (Silvia Raiteri) indica le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- b) la composizione delle entrate di bilancio;
- c) il dettaglio principali voci di spesa;

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024 - 2026, di seguito viene riportato il dettaglio delle entrate e delle principali voci di spesa:

A) ENTRATE:

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Rette ospiti	€ 1.976.223,00	€ 1.976.223,00	€ 1.976.223,00
Convenzioni A.S.L.	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Rimborso Pasti a domicilio	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Integrazione rette	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Contributi/offerte	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Trasferimenti Comune	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
Partite di giro varie	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Crediti diversi	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Anticipazioni di tesoreria	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
Alienazione immobili/Eredità	€ 100.000,00		
Totale ENTRATE della gestione	€ 5.619.223,00	€ 5.519.223,00	€ 5.519.223,00

B) SPESE

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Utenze	€ 193.500,00	€ 193.500,00	€ 193.500,00
Personale dipendente	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Servizio O.S.S. non gestito in forma diretta	€ 1.110.000,00	€ 1.110.000,00	€ 1.110.000,00
Servizi alberghieri esternalizzati	€ 587.000,00	€ 587.000,00	€ 587.000,00
Assistenza Infermieristica	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
Assistenza Sanitaria	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00

CONCLUSIONI

Il Collegio raccomanda all'Amministrazione Comunale di continuare a monitorare con una puntuale e costante verifica i costi ed un controllo sugli incassi al fine di evitare l'onere di un eventuale ripianamento derivante da un deficit gestionale senza aver potuto incidere in modo fattivo sui predetti elementi.

Il Collegio, richiamando quanto esposto, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024 - 2026 e dei documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri



Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macroaggregati di spesa corrente sono le seguenti:

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
	Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti	Totale	-di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti						
101 Redditi da lavoro dipendente	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	2.312.000,00	0,00	2.312.000,00	0,00	2.312.000,00	0,00
104 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	162.000,00	0,00	162.000,00	0,00	162.000,00	0,00
100 Totale TITOLO 1	2.779.000,00	0,00	2.779.000,00	0,00	2.779.000,00	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi e acquisto di terreni	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200 Totale TITOLO 2	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie						
301 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300 Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborsi Prestiti						
401 Rimborsi di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402 Rimborsi prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403 Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404 Rimborsi di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400 Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassa re						
501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassa re	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00
500 Totale TITOLO 5	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00
TITOLO 7 - Usate per conto terzi e partite di giro						
701 Usate per partite di giro	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
702 Usate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700 Totale TITOLO 7	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
Totale	5.614.000,00	0,00	5.514.000,00	0,00	5.514.000,00	0,00