

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2025 - 2027
DELL'ISTITUZIONE "L'USPIDALÌ"

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 23.11.2024 lo schema del bilancio di previsione - Istituzione Uspidali - per gli esercizi 2025-2027 ed i seguenti allegati:

- proposta di bilancio di previsione finanziario 2025-2027 dell'istituzione l'Uspidali, unitamente agli allegati di legge;
- relazione di bilancio - nota integrativa anni 2025-2027;

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. 10 del 13/11/2024 avente per oggetto: *"Approvazione Schema di Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 (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 2025 - 2027, del Comune di Valenza per l'Istituzione l'Uspidali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valenza, 13.12.2024

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. 6 del 27/04/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023 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 31.12.2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	7.019,10
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	2.319.239,01
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	2.249.387,56
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	67.200,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,63
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	9.671,18
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2024 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024	9.671,18
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024		
Parte accantonata (3)		
-	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2024 (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)	9.671,18
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 31.12.2024 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 2025-2027

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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**ENTRATE PER TITOLI:**

Titolo	Denominazione	Residui Presunti 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 2025	PREVISIONI dell'anno 2026	PREVISIONI dell'anno 2027
	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
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (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'1/1/2025		previsione di cassa	449.980,55	355.911,92		
20000 Titolo2	Trasferimenti correnti	101.429,65	previsione di competenza	630.000,00	630.000,00	630.000,00	630.000,00
			previsione di cassa	689.385,83	731.429,65		
30000 Titolo3	Entrate extratributarie	546.844,70	previsione di competenza	2.156.129,89	2.154.223,00	2.169.223,00	2.174.223,00
			previsione di cassa	2.862.044,35	2.701.067,70		
40000 Titolo4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	130.000,00	100.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	330.000,00	100.000,00		
70000 Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/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		
90000 Titolo9	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	648.274,35	previsione di competenza	5.651.129,89	5.619.223,00	5.534.223,00	5.539.223,00
			previsione di cassa	6.616.430,18	6.267.497,35		
	Totale Generale delle Entrate	648.274,35	previsione di competenza	5.651.129,89	5.619.223,00	5.534.223,00	5.539.223,00
			previsione di cassa	7.066.410,73	6.623.409,27		

SPESE PER TITOLI:

Titolo	Denominazione	Residui Presunti 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 2025	PREVISIONI dell'anno 2026	PREVISIONI dell'anno 2027
	Disavanzo di Amministrazione		5.223,00	5.223,00	5.223,00	5.223,00
Titolo1	Spese correnti	733.276,39	2.780.906,89	2.779.000,00	2.794.000,00	2.799.000,00
			di cui già impegnato*	(1.560.000,00)	(1.560.000,00)	(0,00)
			di cui fondo plur.vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.512.276,39		
Titolo2	Spese in conto capitale	20.390,39	130.000,00	100.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo plur.vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	120.390,39		
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo plur.vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00		
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo plur.vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00		
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto lesoriere/cassiere	0,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
			di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo plur.vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.700.000,00		
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo plur.vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	35.000,00		
	Totale Titoli	753.666,78	5.645.906,89	5.614.000,00	5.529.000,00	5.534.000,00
			di cui già impegnato*	(1.560.000,00)	(1.560.000,00)	(0,00)
			di cui fondo plur.vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.367.666,78		
	Totale Generale delle Spese	753.666,78	5.651.129,89	5.619.223,00	5.534.223,00	5.539.223,00
			di cui già impegnato*	(1.560.000,00)	(1.560.000,00)	(0,00)
			di cui fondo plur.vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.367.666,78		

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 2025
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	355.911,92
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	731.429,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.701.067,70
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	6.267.497,35
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.623.409,27

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2025
1	<i>Spese correnti</i>	3.512.276,39
2	<i>Spese in conto capitale</i>	120.390,39
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso 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	6.367.666,78
	SALDO DI CASSA	255.742,49

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 2025 - 2027

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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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	2.799.223,00	2.804.223,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	2.794.000,00	2.799.000,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
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	(-)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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 (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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 2025-2027

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025 - 2027, di seguito viene riportato il dettaglio delle entrate e delle principali voci di spesa:

A) ENTRATE:

	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Rette ospiti	€ 1.976.223,00	€ 1.991.223,00	€ 1.996.223,00
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	€ 5.534.223,00	€ 5.539.223,00

B) SPESE

	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Utenze	€ 193.500,00	€ 193.500,00	€ 193.500,00
Personale dipendente	€ 300.000,00	€ 315.000,00	€ 320.000,00
Global service	€ 1.700.000,00	€ 1.700.000,00	€ 1.700.000,00
Servizi alberghieri esternalizzati	€ 315.000,00	€ 315.000,00	€ 315.000,00

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 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 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		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	315.000,00	0,00	320.000,00	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	2.794.000,00	0,00	2.799.000,00	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 lordi 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 - Rimborso Prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso 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/cassie re						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie 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 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
702	Uscite 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	5.529.000,00	0,00	5.534.000,00	0,00

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 2025 - 2027 e dei documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri

