

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2023 - 2025
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 27.02.2023 lo schema del bilancio di previsione - Istituzione Uspidali - per gli esercizi 2023-2025 ed i seguenti allegati:

- proposta di bilancio di previsione finanziario 2023-2025 dell'istituzione l'Uspidali, unitamente agli allegati di legge;
- relazione di bilancio - nota integrativa anni 2023-2025;

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. 1 del 20/02/2023 avente per oggetto: "*Ospiti Casa di Riposo. Proposta adeguamento rette. Anno 2023*";
- la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 20/02/2023 avente per oggetto: "*Approvazione Schema di Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 (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 2023 - 2025, del Comune di Valenza per l'Istituzione l'Uspidali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valenza, 13.03.2023

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. 6 del 04/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021 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 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	2.195,37
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	2.622.199,54
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	2.484.410,91
(+/-)	Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	-130.471,79
(-/+)	Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	2.687,72
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	12.199,93
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+/-)	Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-/+)	Variazioni dei residui passivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022	12.199,93
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
Parte accantonata		
	- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022	0,00
	- Fondo perdite società partecipate	0,00
	- Fondo contenzioso	0,00
	- Altri accantonamenti	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)	12.199,93
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
Utilizzo quota vincolata		
	-Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	- Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	- Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	- Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	- Utilizzo altri vincoli	0,00
	- Altri accantonamenti	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1					
2	Trasferimenti correnti	608.223,00	608.223,00	608.223,00	608.223,00
3	Entrate extratributarie	2.142.954,02	2.146.000,00	2.146.000,00	2.146.000,00
4	Entrate in conto capitale	150.000,00	100.000,00	400.000,00	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	TOTALE	5.636.177,02	5.589.223,00	5.889.223,00	5.489.223,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.636.177,02	5.589.223,00	5.889.223,00	5.489.223,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		5.223,00	5.223,00	5.223,00	5.223,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.745.954,02	2.749.000,00	2.749.000,00	2.749.000,00
		di cui già impegnato		783.950,65	4.408,68	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	150.000,00	100.000,00	400.000,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	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 pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	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 pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	5.630.954,02	5.584.000,00	5.884.000,00	5.484.000,00
		di cui già impegnato		783.950,65	4.408,68	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	5.636.177,02	5.589.223,00	5.889.223,00	5.489.223,00
		di cui già impegnato*		783.950,65	4.408,68	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.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	332.320,02
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	749.678,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.263.917,78
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	5.848.595,96
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.180.915,98

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2022
1	<i>Spese correnti</i>	3.288.034,65
2	<i>Spese in conto capitale</i>	140.458,40
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	6.163.493,05
	SALDO DI CASSA	17.422,93

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 2023 - 2025

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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	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	(+)	2.754.223,00	2.754.223,00	2.754.223,00
<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	(-)	2.749.000,00	2.749.000,00	2.749.000,00
<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 2023-2025

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023 - 2025, di seguito viene riportato il dettaglio delle entrate e delle principali voci di spesa:

A) ENTRATE:

	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
Fondo pluriennale vincolato - Corrente			
Fondo Pluriennale vincolato - C. Capitale			
Rette Ospiti	1.958.000,00	1.958.000,00	1.958.000,00
Convenzioni A.S.L.	278.223,00	278.223,00	278.223,00
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	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Anticipazioni di tesoreria	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Alienazione immobili / Eredità	100.000,00	400.000,00	
TOTALE ENTRATE DELLA GESTIONE	5.589.223,00	5.889.223,00	5.489.223,00

B) SPESE

	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
Utenze	233.500,00	208.500,00	198.500,00
Personale dipendente	345.000,00	380.000,00	380.000,00
Servizio O.S.S. non gestito in format diretta	1.110.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00
Serizi alberghieri esternalizzati	592.000,00	592.500,00	592.500,00
Assistenza infermieristica	150.000,00	130.000,00	130.000,00
Assistenza sanitaria	70.000,00	70.000,00	70.000,00

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macroaggregati di spesa corrente sono le seguenti:

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Macroaggregati		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Titolo 1 - spese correnti				
101	redditi da lavoro dipendente	345.000,00	380.000,00	380.000,00
102	imposte e tasse a carico ente			
103	acquisto beni e servizi	2.237.000,00	2.202.000,00	2.202.000,00
104	trasferimenti correnti			
107	interessi passivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
108	altre spese per redditi di capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	altre spese correnti	162.000,00	162.000,00	162.000,00
Totale Titolo 1		2.749.000,00	2.749.000,00	2.749.000,00
Titolo 2 - spese in conto capitale				
202	investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	100.000,00	400.000,00	0,00
Totale Titolo 2		100.000,00	400.000,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto/tesoriere/cassiere				
501	chiusura anticipazioni ricevute da istituto/tesoriere/cassiere	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Totale Titolo 5		2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro				
701	Uscite per partite di giro	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Totale Titolo 5		35.000,00	35.000,00	35.000,00
TOTALE		5.584.000,00	5.884.000,00	5.484.000,00

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 2023 - 2025 e dei documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri

