



Revisore Unico

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL 12/12/2020

## Parere sul Bilancio di Previsione 2021-2023

Premesso che il Revisore dei Conti Antonella Putrino ha ricevuto dal Consorzio C.I.S.A. il progetto di Bilancio di Previsione 2021-2023 adottato dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n.32 del 12/11/2020, unitamente agli allegati di legge;

Rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo Statuto e al Regolamento di Contabilità del Consorzio, anche se il momento di emergenza sanitaria che sta attraversando il nostro paese, e non solo, a causa della pandemia dovuta dal Covid-19 (Coronavirus), sta causando inevitabilmente riflessi anche sull'attività lavorativa, rendendo particolarmente gravosa e difficoltosa la consueta metodologia di verifica e controllo;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali», per brevità T.U.E.L.;

Visto l'art. 239 dello stesso D.Lgs. n. 267 che al comma 1, lettera b), indica che il Revisore deve redigere e trasmettere all'Assemblea Consortile il proprio parere in ordine alla proposta di Bilancio di Previsione e dei documenti allegati;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

Visto il D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42";

Visti i nuovi principi contabili per gli Enti Locali di cui agli allegati al D.Lgs 118/2011;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, in ordine alla regolarità contabile e alla verifica della veridicità delle previsioni di entrata e della compatibilità delle previsioni di spesa iscritte nel Bilancio triennale 2021-2023;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica-amministrativa e contabile, dai rispettivi responsabili;

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione triennale 2021-2023, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI  
(Firmato digitalmente)

Antonella Putrino

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI**

Il Revisore dei Conti Antonella Putrino

Visto

- l'art.106 comma 3 bis della Legge 77/2020 che ha convertito il DL 34/2020 nel quale è stato previsto il differimento al 31/01/2021 del termine per la deliberazione del Bilancio di Previsione 2021-2023;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.32 del 12/11/2020 con la quale sono stati adottati gli schemi del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 redatto secondo i criteri e i modelli allegati al D.Lgs. n. 118/2011, come modificato da ultimo con Decreto 18 maggio 2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

Esaminati

- lo schema del Bilancio di Previsione 2021-2023;
- il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023, che comprende gli strumenti di programmazione del Consorzio.  
Il documento è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.12 del 03/11/2020

### **Attesta**

- Che il Bilancio di Previsione triennale 2021-2023 è stato predisposto e presentato nell'osservanza delle nuove norme e principi giuridici, nonché dello Statuto dell'Ente e del Regolamento di Contabilità;
- Che al Bilancio sono allegati:
  - Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023;
  - La Nota Integrativa come previsto dalle nuove disposizioni del D.Lgs 118/2011;
  - Gli allegati e i prospetti relativi previsti dalla normativa vigente

### **Premesso**

- a) -Che il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato, con proprio parere espresso in data 08/11/2020 la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del T.U.E.L. e del Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e Servizi;
- b) -Che sono stati rilasciati altresì i pareri di cui all'art.49 del D.Lgs. 267/2000 dai Responsabili dei Servizi: il parere di regolarità tecnico-amministrativo, in data 16/11/2020 ed il parere di regolarità contabile, in data 17/11/2020

- c) Che a partire dal 01/01/2016 gli Enti Locali devono predisporre gli schemi del nuovo sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs n. 118/2011 con finalità autorizzatoria;
- d) Che al presente Consorzio vengono ad essere applicate le disposizioni di cui al punto c);

### Rileva che

#### A. GESTIONE ESERCIZIO 2020

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto - All.L) si rileva l'importo al 31/12/2020 pari ad € 1.336.066,13 così suddiviso:

Parte accantonata	64.693,62
Parte vincolata	404.014,74
Parte disponibile	867.357,77

#### B. BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi, il Consorzio ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al D.Lgs 118/2011).

#### Nel Bilancio di previsione triennale 2021-2023:

B1) il **pareggio finanziario** è così previsto:

	2021	2022	2023
<b>Entrate</b> Competenza	4.183.050,66	4.144.223,05	4.104.223,05
<b>FPV Spese correnti</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Applicazione Avanzo pres.</b>	321.050,92		
<b>Entrate</b> Cassa (compreso fondo di cassa all'01/01/2021)	7.250.615,86		
<b>Spese</b> Competenza	4.504.101,58	4.144.223,05	4.144.223,05
<b>Spese</b> Cassa	5.642.598,17		

B2) L'**equilibrio corrente** è così previsto:

	2021	2022	2023
<b>Entrata</b>			
FPV	0,00	0,00	0,00

Entrate: Titolo II e III	2.749.050,66	2.710.223,05	2.670.223,05
<b>Spesa</b>			
Spese correnti (Titolo I)	3.070.101,58	2.710.223,05	2.670.223,05
Differenza	-321.050,92	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di amm.ne presunto per spese correnti	321.050,92	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di amm.ne presunto per spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale (Titolo II)	0,00	0,00	0,00
Quota capitale di ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

B3) L'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

	2021	2022	2023
<b>Entrate</b> Titolo IX	434.000,00	434.000,00	434.000,00
<b>Spese</b> Titolo VII	434.000,00	434.000,00	434.000,00

Il revisore precisa che l'equilibrio del bilancio di previsione dell'annualità 2021 pareggia con l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31/12/2020 di euro 321.050,92.

### C. DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021-2023

Il Consorzio con Verbale di Deliberazione dell'Assemblea n. 12 ha approvato in data 03/11/2020 il Documento Unico di Programmazione 2021-2023.

Tale documento è previsto dall'art. 151 del D.Lgs 267/2000 e successivamente richiamato all'art. 170 del medesimo decreto. E' altresì previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 e successive integrazioni e modificazioni.

Il Documento Unico di Programmazione costituisce la guida strategica ed operativa dell'Ente e si compone di due sezioni: la sezione strategica e la sezione operativa; comprende un orizzonte temporale triennale e costituisce presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Nel Documento Unico di Programmazione la formulazione degli obiettivi strategici ed operativi è avvenuta tenendo conto

- della valutazione dei mezzi finanziari e delle risorse a disposizione nel contesto del quadro normativo di riferimento
- degli indirizzi e delle priorità indicati dall'amministrazione tenendo in considerazione il coinvolgimento della struttura organizzativa

e risulta coerente, congruo ed attendibile rispetto alle previsioni di bilancio.

## D. ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Come riportato in Nota integrativa, con futura deliberazione del Consiglio d'Amministrazione sarà autorizzato il Tesoriere dell'Ente, a titolo precauzionale, nel corso dell'esercizio 2021, ad attivare anticipazioni di tesoreria sulla base di specifiche ed effettive richieste dell'Ente, ai sensi degli artt. 222 del D.Lgs.n. 267/2000 e art.1 comma 555 della Legge di Bilancio dello Stato 2020.

Da quanto si rileva altresì in nota integrativa, al momento, non si ravvisa la necessità di dover ricorrere alla predetta anticipazione.

### Prende atto

Che la manovra finanziaria che il Consorzio intende attuare per conseguire l'equilibrio economico del Bilancio 2021-2023 si caratterizza principalmente come segue:

### Parte corrente

#### Parte I - ENTRATA

	2021	2022	2023
Titolo II - Trasferimenti correnti di cui	2.693.550,66	2.654.723,05	2.614.723,05
▪ Dai Comuni associati	1.196.896,50	1.182.496,50	1.182.496,50
▪ Dalla Regione	600.751,16	592.226,55	552.226,55
▪ Da altri Enti del settore pubblico	15.903,00	0,00	0,00
▪ Da ASL TO4	880.000,00	880.000,00	880.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie	55.500,00	55.500,00	55.500,00
Avanzo di amministrazione presunto	321.050,92		
F.P.V.	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>3.070.101,58</b>	<b>2.710.223,05</b>	<b>2.670.223,05</b>

#### Parte II - SPESA

### TITOLO I - SPESE CORRENTI

	2021	2022	2023
Missione 01			
Servizi istituzionali, generali e di gestione	571.615,32	565.115,32	561.265,32
Missione 12			
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.460.176,88	2.145.107,73	2.108.957,73
Missione 20			
Fondi e accantonamenti	38.309,38	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.070.101,58</b>	<b>2.710.223,05</b>	<b>2.670.223,05</b>

## E. PREVISIONI DI CASSA

<b>ENTRATE</b>					
<b>TITOLI</b>		<b>RESIDUI PRESUNTI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	Fondo di cassa al 1/1/2021				1.178.887,62
2	Trasferimenti correnti	1.692.953,77	2.693.550,66	4.386.504,43	4.386.504,43
3	Entrate extratributarie	38.211,06	55.500,00	93.711,06	93.711,06
7	Anticipaz. da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	157.512,75	434.000,00	591.512,75	591.512,75
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>1.888.677,58</b>	<b>4.183.050,66</b>	<b>6.071.728,24</b>	<b>7.250.615,86</b>
<b>SPESE</b>					
<b>TITOLI</b>		<b>RESIDUI PRESUNTI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	Spese correnti	963.730,35	3.070.101,58	4.033.831,93	4.006.785,22
2	Spese in conto capitale	36.159,79	0,00	36.159,79	36.159,79
5	Chiusura anticipazioni Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	165.653,16	434.000,00	599.653,16	599.653,16
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.165.543,30</b>	<b>4.504.101,58</b>	<b>5.669.644,88</b>	<b>5.642.598,17</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>723.134,28</b>	<b>-321.050,92</b>	<b>402.083,36</b>	<b>1.608.017,69</b>

La situazione di cassa al 31 dicembre degli ultimi rendiconti chiusi relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019 presenta i seguenti risultati:

Anno 2017	Euro	483.500,31
Anno 2018	Euro	1.131.680,69
Anno 2019	Euro	884.153,45

## **ACCANTONAMENTI AI FONDI**

Per quanto riguarda gli stanziamenti relativi agli accantonamenti ai fondi previsti alla Missione 20 del Bilancio di previsione 2020, il revisore evidenzia:

- l'accantonamento al Fondo di Riserva di euro 9.210,91;
- l'accantonamento del Fondo di Riserva di cassa di euro 11.262,67;
- l'accantonamento al fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di euro 11.015,00;
- l'accantonamento alla voce "Altri Fondi" per rinnovi contrattuali di euro 18.038,47

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

a conclusione delle verifiche di cui ai punti precedenti espone quanto segue:

### **Premesso**

- che come si rileva dalla Nota Integrativa, lo stanziamento relativo ai Contributi e Trasferimenti correnti dalla Regione Piemonte è stato quantificato sulla base dell'ammontare accertato nel corso dell'anno 2020 e dell'ultimo mese del 2019, durante il quale la Regione adotta le ultime determinazioni dirigenziali di assegnazione dei trasferimenti, quali ad esempio il fondo nazionale per le politiche sociali; per quanto riguarda i trasferimenti per progetti finalizzati lo stanziamento è stato quantificato sulla base delle comunicazioni ricevute;
- che ogni Comune consorziato partecipa alla gestione associata con una quota pro-capite di euro 28,50 che, per la quantificazione dello stanziamento del presente bilancio, è stata moltiplicata per il numero degli abitanti al 31 dicembre 2019;

### **Considera**

Attendibili, congrue e coerenti le previsioni contenute nel Bilancio di previsione triennale 2021 – 2023, in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da attuare descritte nel Documento Unico di Programmazione.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Consorzio Cisa acquisisce le proprie risorse prevalentemente attraverso trasferimenti effettuati dai Comuni associati, dalla Regione Piemonte e dall'ASL TO04. Al fine di poter erogare i servizi socio-assistenziali previsti dal proprio statuto è indubbiamente necessario che siano rispettati i termini di scadenza di erogazione dei trasferimenti e dei contributi.

La correlazione dell'entrata e della spesa in questi ultimi anni è stata garantita dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione che si genera inevitabilmente a

seguito del perfezionamento dei trasferimenti regionali che avviene per buona parte alla fine dell'anno, rendendo ingestibili tali risorse nell'esercizio di competenza.

Il valore presunto della cassa continua ad essere decisamente rilevante proprio a seguito del precedente meccanismo e pertanto, alla data attuale, come risulta da quanto riportato in nota integrativa, non si ipotizza di dover far ricorso all'anticipazione di tesoreria. A tal proposito, si evidenzia comunque la necessità dell'adozione in tempi brevi della deliberazione da parte del Consiglio di Amministrazione di autorizzazione alla Tesoreria dell'Ente per l'attivazione eventuale di anticipazioni, essendo le stesse già previste in Bilancio.

La tempistica del perfezionamento dei trasferimenti regionali assume, ad avviso della scrivente, un grado sempre più elevato di incertezza, dovendo tra l'altro tenere conto del particolare e delicato momento sanitario, sociale ed economico che il nostro paese, e non solo, sta attraversando a causa della pandemia dovuta dal Coronavirus.

E' pertanto opportuno che il Consorzio mantenga un'attenta gestione della spesa e dei flussi finanziari delle entrate e delle spese, sia per salvaguardare gli equilibri del bilancio, sia per poter garantire l'erogazione dei servizi socio-assistenziali necessari ai cittadini dei comuni consorziati, anche in questo difficile momento.

Tutto ciò premesso, il Revisore dei Conti

### **Esprime**

Parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione Triennale 2021-2023 e relativi documenti allegati, presentati dal Consiglio di Amministrazione.

### **Invita il Consiglio di Amministrazione**

Ad allegare il presente parere alla documentazione da mettere a disposizione dell'Assemblea Consortile per la discussione e l'approvazione del Bilancio di Previsione Triennale 2021-2023.

Lì 12/12/2020

Il revisore dei conti  
(Firmato digitalmente)  
Antonella Putrino