

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

"VALLE DEL TEVERE"

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Giovanni Aragona

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

“VALLE DEL TEVERE”

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione, premesso di avere:

- *Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati ricevuti;*
- *visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali” (TUEL)*
- *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” nel testo modificato dal D.lgs 126/2014 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;*

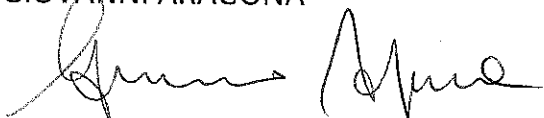
Presenta

L'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Consorzio Intercomunale dei Servizi e Interventi Sociali “Valle del Tevere”

Formello, 23 febbraio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ARAGONA



CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

"VALLE DEL TEVERE"

Premessa e Verifiche preliminari:

Lo scrivente è stato nominato Revisore unico del Consorzio Intercomunale dei Servizi e Interventi Sociali "Valle del Tevere" (nel seguito "l'Ente" o "Il Consorzio") con DT n° 42 del 04/02/2021. Il Consorzio è stato costituito con atto del Notaio Tullio Cimmino, in Roma, Rep. n. 81625 -Raccolta n. 35525, del 23 dicembre 2015, tra i Comuni del Distretto Sociosanitario F4 della ASL RM/F, con la finalità di gestire, in forma associata, gli interventi ed i servizi sociali di competenza degli stessi; Precedentemente alla costituzione del Consorzio, l'attività socio assistenziale nel territorio veniva prestata sulla base di un Accordo di programma stilato tra la ASL RM/F ed i Comuni facenti parte del Distretto F4 per l'attivazione della gestione associata dei servizi socio-assistenziali finanziati dalla Regione Lazio.

Il Consorzio è un ente pubblico strumentale degli enti locali, dotato di personalità giuridica e di autonomia statutaria e regolamentare. Gli introiti del Consorzio sono costituiti dai finanziamenti riconosciuti dalla Regione Lazio per lo svolgimento delle attività istituzionali e dal contributo annuale degli enti consorziati ripartito in quote millesimali con riferimento alla popolazione residente nei singoli comuni. Pertanto, con riferimento alla gestione delle entrate il Consorzio dispone, quasi integralmente, di entrate caratterizzate da trasferimenti ascritte al titolo II. Il bilancio di previsione triennale 2021-2023, viene garantito anche da specifici contributi dei comuni consorziati.

La gestione dei finanziamenti regionale viene caratterizzata da una gestione che, a differenza degli enti locali che programmano le entrate e le uscite con l'istituto della competenza, è più vicina ad un criterio di "cassa". Ovvero, qualora al termine di un esercizio residuano disponibilità di bilancio non impegnate queste costituiscono la parte di entrate che finanzia il nuovo esercizio. Quindi nel 1° esercizio del bilancio triennale (2021) l'ente deve determinare, anche se presuntivamente nel caso in cui il bilancio previsionale sia redatto prima del rendiconto della gestione precedente, l'avanzo di amministrazione che finanzia la spesa. L'avanzo presunto di € 6.395.607,65 riguarda la quota delle risorse destinate agli interventi che non sono state programmate per il 2020 [6.377.647,59] e la parte disponibile non legata a specifici interventi [17.960,06]. Nel bilancio di previsione 2021-23 non sono stati iscritti nuovi finanziamenti regionali in quanto la loro entità non è conosciuta alla data di redazione del documento contabile. Unico contributo considerato, per il biennio 2022-2023, è la quota attribuibile per i piani sociali di zona quantificata in € 1.479.510,99 prendendo a riferimento la determinazione regionale G15402 del 15.12.2020 che individua tale somma per il funzionamento delle strutture per l'anno 2020.

Lo scrivente ha ricevuto la seguente documentazione:

1. riepilogo generale delle entrate per titoli
2. riepilogo entrate per titoli tipologie e categorie esercizio 2021
3. bilancio di previsione triennale 2021-23 parte entrata e parte uscita

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

"VALLE DEL TEVERE"

4. bilancio di previsione triennale 2021-23 equilibri di bilancio
5. quadro generale riassuntivo 2021-23;
6. riepilogo generale delle entrate e delle uscite per titoli
7. spese per titoli e macroaggregati previsioni di competenza
8. equilibri di bilancio
9. tabella dimostrativa del risultato di amministrazione
10. scheda avanzo vincolato
11. nota integrativa

Il Consorzio non detiene alcuna partecipazione, non è previsto alcun indebitamento ed utilizzo di strumenti finanziari derivati.

Fondo crediti di dubbia esigibilità:

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità non è previsto in quanto il funzionamento dell'ente è garantito esclusivamente da contribuzione pubblica per la quale il principio contabile non prevede l'obbligo di stanziare il fondo.

Fondi di riserva:

L'ente ha accantonato Euro 11.000,00 per l'esercizio 2021, Euro 7290,00 per gli esercizi 2022-2023

Accantonamenti per passività potenziali:

Non sono previsti.

Entrate e spese non ricorrenti :

Non sono previste spese di natura non ripetitiva.

Nelle tabelle successive :

1. Riepilogo generale delle entrate per titoli
2. Riepilogo generale delle spese per titoli
3. Quadro generale riassuntivo
4. Equilibrio Economico-Finanziario



CONSORZIO INTERCOMUNALE VALLE DEL TEVERE

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE 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 2021 | PREVISIONI dell'anno 2022 | PREVISIONI dell'anno 2023 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 4.821.016,28 | 6.395.607,65 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2021 | | 3.904.253,83 | 6.480.368,35 | | |
| 20000 | Trasferimenti correnti | 1.347.069,80 | 824.788,76 | 80.410,00 | 1.559.920,99 | 1.559.920,99 |
| 30000 | Entrate extratributarie | 3,29 | 2.860.182,49 | 1.427.479,80 | | |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 442,78 | 299.066,58 | 430.000,00 | 430.000,00 | 430.000,00 |
| | | | 289.774,10 | 430.442,78 | | |
| | Totale Titoli | 1.347.515,87 | 1.123.885,34 | 510.410,00 | 1.989.920,99 | 1.989.920,99 |
| | Totale Generale delle Entrate | 1.347.515,87 | 5.944.901,62 | 1.857.925,87 | 1.989.920,99 | 1.989.920,99 |
| | | | 7.154.210,42 | 8.338.294,22 | | |

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 - RIEPILOGO GENERALE DELLE 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 2021 | PREVISIONI dell'anno 2022 | PREVISIONI dell'anno 2023 |
| Titolo1 | Spese correnti | 1.421.332,55 | 5.635.805,04 | 6.465.017,65 (184.659,00) | 1.559.920,99 (0,00) | 1.559.920,99 (0,00) |
| Titolo2 | Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 7.764.422,50 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 10.944,02 | 299.096,58 | 430.000,00 | 430.000,00 | 430.000,00 |
| | Totale Titoli | 1.432.276,57 | 5.944.901,62 | 6.906.017,65 (184.659,00) | 1.989.920,99 (0,00) | 1.989.920,99 (0,00) |
| | Totale Generale delle Spese | 1.432.276,57 | 5.944.901,62 | 6.906.017,65 (184.659,00) | 1.989.920,99 (0,00) | 1.989.920,99 (0,00) |

CONSORZIO INTERCOMUNALE VALLE DEL TEVERE

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| Entrate | Cassa anno 2021 | Competenza anno 2021 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 | Spese | Cassa anno 2021 | Competenza anno 2021 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 6.480.368,35 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 6.385.607,65 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione (1) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato | 7.764.422,50 | 6.466.017,65 | 1.559.920,99 | 1.559.920,99 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 1.427.479,80 | 80.410,00 | 1.559.920,99 | 1.559.920,99 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 3,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato | 11.000,00 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 3 - Spese per incremento attività fin. - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 1.427.483,09 | 80.410,00 | 1.559.920,99 | 1.559.920,99 | Totale spese finali | 7.775.422,50 | 6.476.017,65 | 1.559.920,99 | 1.559.920,99 |
| TITOLO 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 4 - Rimborsi Prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesor. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 430.442,78 | 430.000,00 | 430.000,00 | 430.000,00 | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 440.944,02 | 430.000,00 | 430.000,00 | 430.000,00 |
| Totale titoli | 1.857.925,87 | 510.410,00 | 1.989.920,99 | 1.989.920,99 | Totale titoli | 8.216.366,52 | 6.906.017,65 | 1.989.920,99 | 1.989.920,99 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 8.338.294,22 | 6.906.017,65 | 1.989.920,99 | 1.989.920,99 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 8.216.366,52 | 6.906.017,65 | 1.989.920,99 | 1.989.920,99 |
| Fondo di cassa finale presunto | 121.927,70 | | | | | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 - EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario | Competenza anno 2021 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 80.410,00 | 1.559.920,99 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | (-) | 6.465.017,65 | 1.559.920,99 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| Somma finale (G = A+AA+B+C-D-E-F) | | -6.384.607,65 | 0,00 |
| 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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 6.384.607,65 | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O = G+H+L+M | | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 - EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario | Competenza anno 2021 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | 11.000,00 | | |
| 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 direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | 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 principi contabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa | 0,00 | 0,00 | 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 DI PARTE CAPITALE | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | 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 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 0,00 | 0,00 |



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 - EQUILIBRI DI BILANCIO

| Equilibrio Economico-Finanziario | Competenza anno 2021 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): | | | |
| Equilibrio di parte corrente (0) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità (-) | 6.384.607,65 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | -6.384.607,65 | 0,00 | 0,00 |

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

"VALLE DEL TEVERE"

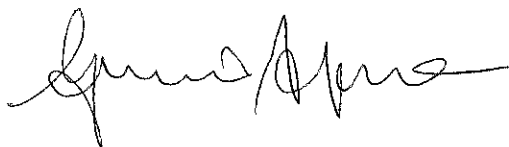
CONCLUSIONI

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.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati .

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ARAGONA



Formello, 23 febbraio 2021