

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

“VALLE DEL TEVERE”

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'ORGANO DI REVISIONE

Giovanni Aragona

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione, premesso di avere:

- *Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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;*

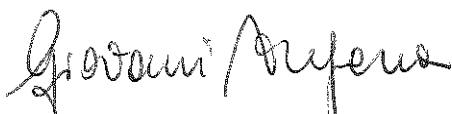
Presenta

L'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Consorzio Intercomunale dei Servizi e Interventi Sociali “Valle del Tevere”

Formello, 19 gennaio 2025

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, dai finanziamenti del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e dal contributo annuale degli Enti consorziati (Comuni) ripartito in quote millesimali con riferimento alla popolazione residente nei singoli comuni. Inoltre il Consorzio può ricevere ulteriori fonti di finanziamento da parte di soggetti ulteriori con i quali può stabilire rapporti di collaborazione finalizzati alla realizzazione di specifici progetti (ad es. ASL, altri Distretti, ecc.). Infine può ricevere finanziamenti da singoli cittadini (quote per concorsi, quote finalizzate a cofinanziare specifici servizi, ecc.). 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 2025-2027, come sopra indicato, viene garantito anche da specifici contributi dei comuni consorziati nella misura di € 4,00 ad abitante così come deliberato dall'Assemblea Consortile in data 15.09.2021.

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, si avvicina ad un criterio di "cassa". Infatti, qualora al termine di un esercizio residuo disponibilità di bilancio non impegnate, queste costituiscono la parte di Entrate che finanzia il nuovo esercizio. Per tale ragione nel 1° esercizio del bilancio triennale (2025) 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 € 6.156.789,78 è costituito dalla quota delle risorse derivanti da trasferimenti, vincolate agli interventi che non sono stati programmati per il 2024 (5.683.993,21) e dalla quota delle risorse derivanti da vincoli formalmente attribuiti dal Consorzio, vincolate a specifici interventi dell'Ufficio di Piano (472.796,57). Nel bilancio di previsione 2025-2027 sono stati iscritti il Fondo Sociale Regionale assegnato nel 2024 e proiettato per le annualità 2025-2026 e 2027, il Fondo Nazionale Politiche Sociali per le annualità 2024 e 2026, il contributo dei Comuni consorziati che hanno aderito alla gestione associata del Servizio di Assistenza Domiciliare ed Educativa come deliberato dall'Assemblea il 27.04.2022 con delibera n. 18, il contributo dei Comuni consorziati per l'implementazione del servizio di segretariato sociale e della consulenza legale da erogare sul distretto relativamente all'annualità 2025, il Fondo Regionale per i Centri Educativi Diurni-C.E.D assegnato al Consorzio a dicembre 2023 relativamente all'annualità 2025, il Fondo Sociale Regionale per la gestione dei Centri Antiviolenza e la compartecipazione della Asl Rm 4.4 per la gestione dei satelliti, il contributo Ministeriale per le Assistenti Sociali, il Fondo Sociale Regionale Rete dei Servizi di Facilitazione Digitale PNRR ed il Contributo Ministero Istruzione assegnato nell' annualità 2024.

Il contributo a carico dei Comuni consorziati per l'anno 2025, così come approvato con delibera dell'Assemblea n. 41 del 11.09.2024, è stabilito in 4,00 Euro ad abitante sul numero di abitanti al 01.01.2023, successivamente aggiornato con il dato definitivo al 31.12.2024.

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

“VALLE DEL TEVERE”

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (Personale, utenze, altri contratti di servizio); per le previsioni triennali non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

Sono previsti incarichi di collaborazione esterna di natura professionale sia riguardanti la gestione vera e propria delle attività specifiche del Consorzio che le attività di consulenza amministrativa, con particolare riferimento alla gestione di bandi per l'affidamento esterno di servizi.

Le altre spese relative ai Servizi erogati dal Consorzio sono:

- Quota Servizi del Fondo Povertà (QSFP)
- Fondo Nazionale Politiche Sociali (FNPS)
- Fondo Non Autosufficienza
- Dopo di Noi
- Fondo Sociale Regionale
- I singoli progetti
- Gestione Associata
- PNRR

Lo scrivente ha ricevuto la seguente documentazione:

1. riepilogo generale delle entrate per titoli
2. riepilogo entrate per titoli tipologie e categorie esercizio 2025
3. bilancio di previsione triennale 2025-27 parte entrata e parte uscita
4. bilancio di previsione triennale 2025-27 equilibri di bilancio
5. quadro generale riassuntivo 2025-27;
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. indicatori entrate e uscite
12. nota integrativa

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

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

“VALLE DEL TEVERE”

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:

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio).

Fondo di riserva di Cassa :

Per l'anno 2025-2027 non è stato inoltre stanziato un Fondo di riserva di Cassa in quanto le previsioni di Cassa dei diversi capitoli di spesa tengono conto di tutta la spesa sostenibile [residui + competenza].

Altri Fondi

Non sono previsti

Accantonamenti per passività potenziali:

Non sono previsti.

Entrate e spese non ricorrenti :

Non sono previste spese di natura non ripetitiva.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025, non avendo tutte le effettive disponibilità per il triennio, è impostato con l'utilizzo dell'avanzo di gestione dell'esercizio precedente e alcune programmazioni di fonti di finanziamento.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Non sono programmate.

Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

Fattispecie non ricorrente

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti.

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

“VALLE DEL TEVERE”

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Non sono presenti.

Investimenti programmati

Con risorse proprie sono previsti acquisti di arredi per ufficio

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

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025 - 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 2025	PREVISIONI dell'anno 2026	PREVISIONI dell'anno 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	164.573,47	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	280.000,00	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	6.704.067,25	6.156.789,78	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	7.385.229,26	8.879.739,26		
20000 Titolo2	Trasferimenti correnti	3.613.544,46	previsione di competenza previsione di cassa	10.083.391,26 12.546.974,42	3.676.507,61 7.290.052,07	2.905.731,74	2.172.188,04
30000 Titolo3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.396,69 3.396,69	1.500,00 1.500,00	1.500,00	1.500,00
40000 Titolo4	Entrate in conto capitale	1.980.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.030.000,00 2.030.000,00	0,00 1.980.000,00	0,00	0,00
90000 Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.957,78	previsione di competenza previsione di cassa	665.000,00 667.957,78	665.000,00 667.957,78	665.000,00	665.000,00
	Totale Titoli	5.596.502,24	previsione di competenza previsione di cassa	12.781.787,95 15.248.328,89	4.343.007,61 9.939.509,85	3.572.231,74	2.838.688,04
	Totale Generale delle Entrate	5.596.502,24	previsione di competenza previsione di cassa	19.930.428,67 22.633.558,15	10.499.797,39 18.819.249,11	3.572.231,74	2.838.688,04

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

“VALLE DEL TEVERE”

CONSORZIO INTERCOMUNALE VALLE DEL TEVERE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2025	Competenza anno 2026	Competenza anno 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.879.739,26			
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1)	Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA)	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.678.007,61 0,00	2.907.231,74 0,00	2.173.688,04 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
D)	Spese Titolo 1 - Spese correnti di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	(-)	9.783.769,07 0,00 0,00	2.907.231,74 0,00 0,00	2.173.688,04 0,00 0,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in conto capitale (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	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 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Somma finale (G = A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-6.105.761,46	0,00	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	(+)	6.105.761,46 0,00		
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 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

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2025	Competenza anno 2026	Competenza anno 2027
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		O = G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

“VALLE DEL TEVERE”

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2025	Competenza anno 2026	Competenza anno 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		51.028,32		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		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 di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	(-)		51.028,32 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) di cui Fondo Pluriennale Vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in conto capitale (5) di cui Fondo Pluriennale Vincolato	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00		
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2025	Competenza anno 2026	Competenza anno 2027
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 (5) di cui Fondo Pluriennale Vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5) di cui Fondo Pluriennale Vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) di cui Fondo Pluriennale Vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			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	(-)		6.105.761,46		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-6.105.761,46	0,00	0,00

CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI E INTERVENTI SOCIALI

“VALLE DEL TEVERE”

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

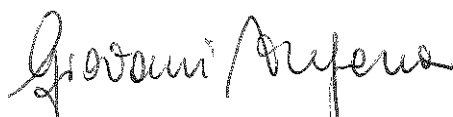
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, che in sintesi si rappresentano:

	A. 2025		A. 2026		A. 2027	
	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE
FPV spese correnti						
Avanzo di amm.ne pres.	6.156.789,78					
Trasferimenti correnti	3.676.507,61		2.905.731,74		2.173.688,04	
Entrate Extratributarie	1.500,00		1.500,00		1.500,00	
Entrate in Conto Capitale						
Spesa corrente		9.783.769,07		2.907.231,74		2.173.688,04
Spesa in conto capitale		51.028,32				
Partite di giro	665.000,00	665.000,00	665.000,00	665.000,00	665.000,00	665.000,00
TOTALE GENERALE	10.499.797,39	10.499.797,39	3.572.231,74	3.572.231,74	2.838.688,04	2.838.688,04

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati .

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ARAGONA



Formello, 19 gennaio 2025