



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Vittor Carlo Pisani*

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Il Revisore

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

presenta l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022, del Consorzio "I Castelli della Sapienza" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale. ✓

Valmontone, 01/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente

Dott. Vittor Carlo Pisani

**VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Dott. Vittor Carlo Pisani Revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominato Revisore con delibera dell'Assemblea Consortile n.3 dell'11/6/2020 per il triennio 2020 – 2023:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 approvato con verbale del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 27\_02\_2020;

ed i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli Enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

**Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dai seguenti quadri generali riassuntivi delle previsioni di competenza, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

<b>Quadro generale riassuntivo 2020</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	508.500,00
<i>Titolo II:</i> Trasferimenti correnti	362.000,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	153.500,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	150.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziarie	0
<i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale	150.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>662.000,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>662.000,00</b>
<i>Titolo VI:</i> Accensione di prestiti	0,00	<i>Titolo IV:</i> Rimborso di prestiti	0
<i>Titolo VII:</i> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	172.049,43	<i>Titolo V:</i> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	172049,43
<i>Titolo IX:</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	121.000,00	<i>Titolo VII:</i> Spese per conto terzi e partite di giro	121.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>955.049,43</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>955.049,43</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>955.049,43</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>955.049,43</b>

Quadro generale riassuntivo 2021			
Entrate		Spese	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	508.500,00
<i>Titolo II:</i> Trasferimenti correnti	362.000,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	153.500,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	150.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziarie	0
<i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale	150.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>662.000,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>662.000,00</b>
<i>Titolo VI:</i> Accensione di prestiti	0,00	<i>Titolo IV:</i> Rimborso di prestiti	0
<i>Titolo VII:</i> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	172.049,43	<i>Titolo V:</i> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	172049,43
<i>Titolo IX:</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	121.000,00	<i>Titolo VII:</i> Spese per conto terzi e partite di giro	121.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>955.049,43</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>955.049,43</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>955.049,43</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>955.049,43</b>

Quadro generale riassuntivo 2022			
Entrate		Spese	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	508.500,00
<i>Titolo II:</i> Trasferimenti correnti	362.000,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	153.500,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	150.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziarie	0
<i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale	150.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>662.000,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>662.000,00</b>
<i>Titolo VI:</i> Accensione di prestiti	0,00	<i>Titolo IV:</i> Rimborso di prestiti	0
<i>Titolo VII:</i> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	172.049,43	<i>Titolo V:</i> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	172049,43
<i>Titolo IX:</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	121.000,00	<i>Titolo VII:</i> Spese per conto terzi e partite di giro	121.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>955.049,43</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>955.049,43</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>955.049,43</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>955.049,43</b>

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.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Non sono state iscritte, non ricorrendone la necessità, fonti di finanziamento derivanti dal Fondo pluriennale vincolato nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2020.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Non sono state iscritte somme a titolo di Fcde, non ricorrendone i presupposti.

Previsioni di cassa

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2020</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	256.710,85
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	656.495,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	364.036,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	864.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	67.674,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	138.936,49
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.091.642,65</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.348.353,50</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
1	<i>Spese correnti</i>	1.062.436,56
2	<i>Spese in conto capitale</i>	747.183,07
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	239.723,43
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	141.311,17
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.190.654,23</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>157.699,27</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

**Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2020**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2020 Previsione
Entrate titolo I	0
Entrate titolo II	362.000,00
Entrate titolo III	150.000,00
<b>Totale titoli (A)</b>	<b>512.000,00</b>
Spese titolo I (B)	508.500,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>3.500,00</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2020 Previsione
Entrate titolo IV	150.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>150.000,00</b>
Spese titolo II	153.500,00
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-3.500,00</b>

La situazione **corrente** dell'esercizio 2020 non è influenzata da spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive.

**Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2021**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2021 Previsione
Entrate titolo I	0
Entrate titolo II	362.000,00
Entrate titolo III	150.000,00
<b>Totale titoli (A)</b>	<b>512.000,00</b>
Spese titolo I (B)	508.500,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>3.500,00</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2021 Previsione
Entrate titolo IV	150.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>150.000,00</b>
Spese titolo II	153.500,00
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-3.500,00</b>

La situazione **corrente** dell'esercizio 2021 non è influenzata da spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive.



**Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2022**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	
	<b>2022 Previsione</b>
Entrate titolo I	0
Entrate titolo II	362.000,00
Entrate titolo III	150.000,00
<b>Totale titoli (A)</b>	<b>512.000,00</b>
Spese titolo I (B)	508.500,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>3.500,00</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2022 Previsione</b>
Entrate titolo IV	150.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>150.000,00</b>
Spese titolo II	153.500,00
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-3.500,00</b>

La situazione **corrente** dell'esercizio 2022 non è influenzata da spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive.

**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

**CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL

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 dal TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato che le entrate correnti finanziano anche una parte delle spese in conto capitale;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti imposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020/2022 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Vittor Carlo Pisani

(firmato digitalmente)