

CONSORZIO INTERCOMUNALE ACQUEDOTTO
DEL PESCHIERA

Provincia di RIETI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Gian Paolo Puglielli



Consorzio Intercomunale Acquedotto del Peschiera

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Consorzio Intercomunale Acquedotto del Peschiera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fara in Sabina , 07/12/2020

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Gian Paolo Puglielli



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Puglielli Gian Paolo, Revisore dei Conti del Consorzio Intercomunale Acquedotto del Peschiera, nominato con delibera consiliare n. 2 del 08/03/2018;

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 04/11/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - 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;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 04/11/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019/2021.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 1 del 02/07/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale del 30/06/2019 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2018:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione(+/-)	117.277,48
Di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTAE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	117.277,48

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono 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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

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.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.201 9	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	25.487,00	25.487,00	25.487,00	25.487,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	30,00	30,00	30,00	30,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>				
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	28.000,00	40.000,00	20.747,00	20.747,00
	TOTALE	53.517,00	65.517,00	46.264,00	46.264,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	53.517,00	65.517,00	46.264,00	46.264,00

Consorzio Intercomunale Acquedotto del Peschiera

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	41.517,00	25.517,00	25.517,00	25.517,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	0,00	20.000,00		
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
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	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)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	28.000,00	40.000,00	20.747,00	20.747,00
		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	69.517,00	85.517,00	46.264,00	46.264,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	69.517,00	85.517,00	46.264,00	46.264,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Previsioni di cassa

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 dell'art.162 del TUEL.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/1/esercizio di riferimento	27.401,02
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	80.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	30,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	40.000,00
	TOTALE TITOLI	120.030,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	147.431,02

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	53.417,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	24.070,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	40.000,00
	TOTALE TITOLI	117.487,00
	SALDO DI CASSA	29.944,02

L'Organo di revisione, in riferimento alle previsioni di cassa, fa presente che in data 07/12/2020, a seguito di richiesta di circolarizzazione dei crediti dei Comuni Consorziati, relativi ai residui attivi del Consorzio, preso atto delle difformità riscontrate, ha invitato il Responsabile del Servizio ha fornire ampia ed esaustiva documentazione.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.517,00	25.517,00	25.517,00
<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	(-)	25.517,00	25.517,00	25.517,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
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.

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1	25.487,00	25.487,00	25.487,00
Titolo 2			
Titolo 3	30,00	30,00	30,00
Titolo 4			
Titolo 5			
Totale entrate finali	25.517,00	25.517,00	25.517,00
SPESE	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	25.517,00	25.517,00	25.517,00
Titolo 2			
Titolo 3			
Totale spese finali	25.517,00	25.517,00	25.517,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE

Non sono previste entrate tributarie.

TITOLO II – ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le entrate da trasferimenti ordinari sono sostanzialmente composte dalle quote dei Comuni consorziati, per le quali si rimanda a quanto evidenziato in precedenza, preso atto delle comunicazioni ricevute dai responsabili dei singoli Comuni Consorziati a seguito della richiesta di circolarizzazione del 26/10/2020.

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate previste sono minime (€ 30,00) e riferite agli interessi attivi sulle giacenze di cassa.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono state iscritte somme derivanti da quote straordinarie degli enti consorziati.

TITOLO V – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITO

Non sono previste.

SPESE

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

TITOLO I - SPESE CORRENTI

	MACROAGGREGATI	Previsione e 2020	Previsione e 2021	Previsione e 2022
10 1	Redditi di lavoro dipendente	16.000,00	16.000,00	16.000,00
10 2	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10 3	Acquisto beni e servizi	7.150,00	7.150,00	7.150,00
11 0	Altre spese correnti	367,00	367,00	367,00
	Totale	25.517,00	25.517,00	25.517,00

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

	MACROAGGREGATI	Previsione e 2020	Previsione e 2021	Previsione e 2022
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00

TITOLO VII - SPESE PER CONTE TERZI E PARTITE DI GIRO

	MACROAGGREGATI	Previsione 2020	Previsione e 2021	Previsione e 2022
70 2	Uscite per conto terzi	40.00,00,0 0	20.747,00	20.747,00
	Totale	40.00,00,0 0	20.747,00	20.747,00

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime giudizio positivo per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 con riserva, nell'intesa che per quanto concerne la previsione di cassa, alla quale concorre la riscossione delle somme indicate a residui, si provveda entro il termine del 22/12/2020 a fornire ampia ed esaustiva documentazione che attesti:

- i. la rispondenza dei rispettivi saldi e dei periodi di competenza tra le scritture dell'Ente e quelle dei singoli Comuni consorziati;
- ii. l'effettiva fornitura del servizio prestato dal Consorzio nei confronti dei Comuni Consorziati per l'anno 2019 preso atto delle dichiarazioni fornite dai Responsabili dei Servizi dei singoli Comuni consorziati. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

Fara in Sabina 07/12/2020

L'Organo di Revisione
 Rag. Gian Paolo Pugliesi

