

# CONSORZIO SCR

*Sistema Castelli Romani*

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

Sulla proposta di

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*Il Revisore Unico*

*Dott. Vittorio Bevilacqua*



# Sommario

## Verifiche preliminari

## Verifiche degli equilibri

- Bilancio di previsione 2021

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2021

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Spese In conto capitale

## Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2021-2023

## Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Dott. Vittorio Bevilacqua, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, ricevuto lo schema del Bilancio di previsione 2021 e pluriennale con i relativi seguenti allegati obbligatori:

- Bilancio Pluriennale 2021-2023
- DUP
- Rendiconto dell'esercizio 2019

ed i seguenti documenti messi a disposizione:

documenti e prospetti previsti dal decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, e dallo statuto dell'Ente.



## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

Verifica dell'equilibrio finale di bilancio appreso dimostrato, di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel, è assicurato come segue:

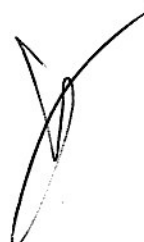
### **Risultati Differenziali**

#### **A) Equilibrio Economico Finanziario**

Entrate titoli I - II -III	€ 1.652.000,00 (+)
Spese correnti	€ 1.657.000,00 (-)
Quote di capitale di amm. Mutui	€ 0,00
Differenza	€ -5.0000,00
Utilizzo Avanzo di amministrazione	€ 30.000,00
Determinazione Equilibrio	€ 25.000,00

#### **B) Equilibrio Finale**

Entrate finali (f.do plur. vinc.+ Av. + titoli I +II+III+IV+V)	€ 1.682.000,00 (+)
Spese Finali (Disav.+ Titoli I + II)	€ 1.682.000,00 (-)
Finanziarie	€ 0,00
Saldo netto da impiegare	€ 0,00



## **BILANCIO DI PREVISIONE 2021**

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

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2021, 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>Titolo I</b>		<b>Titolo 1</b>	
Entrate correnti di natura tributaria contributiva pereq.	€ 0,00	Spese correnti	€ 1.657.000,00
		-di cui f.do plurienn. vincolato	€ 0,00
<b>Titolo II</b>	€ 1.606.000,00	<b>Titolo II</b>	
Trasferimenti correnti		Spese in conto capitale	€ 25.000,00
		-di cui f.do plurienn. vincolato	€ 0,00
<b>Titolo III</b>		<b>Titolo III</b>	
Entrate extratributarie	€ 46.000,00	Spese per incremento attività finanziaria	€ 0,00
<b>Titolo IV</b>	€ 0,00	<b>Titolo IV</b>	€ 0,00
Entrate in conto capitale		Rimborso di prestiti	
<b>Titolo V</b>	€ 0,00	<b>Titolo V</b>	€ 1.810.000,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie		Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere / cassiere	
<b>Titolo VI</b>	€ 0,00		
Accensione Prestiti		<b>Titolo VII</b>	€ 267.700,00
<b>Titolo VII</b>	€ 1.810.000,00	Spese per conto terzi e partite di giro	
Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere			
<b>Titolo IX</b>		<b>Totale Titoli</b>	€ 3.759.700,00
Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 267.700,00		
<b>Totale Titoli</b>	€ 3.729.700,00	<b>Totale Titoli</b>	€ 3.759.700,00
Utilizzo Avanzo presunto di Amministrazione	€ 30.000,00	Disavanzo di amministrazione	€ 0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 3.759.700,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 3.759.700,00</b>

## VERIFICA ATTENTIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

**ANNO 2021**

### ENTRATE

Le previsioni di entrate presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020 ed al rendiconto 2019.

	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Previsioni definitive Esercizio 2020</b>	<b>Bilancio Prev. 2020</b>
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva pereq.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo II - Trasferimenti Correnti	€ 1.531.384,40	€ 1.636.000,00	€ 1.606.000,00
Titolo III - Entrate Extratributarie	€ 34.578,01	€ 46.000,00	€ 46.000,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	€ 1.079.260,20	€ 1.810.000,00	€ 1.810.000,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 257.200,00	€ 267.700,00	€ 267.700,00
Avanzo Applicato	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
<b>Totale generale Entrate</b>	<b>€ 2.932.422,61</b>	<b>€ 3.789.700,00</b>	<b>€ 3.759.700,00</b>



## TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020 ed al rendiconto 2019.

	Rendiconto 2019	Previsioni definitive Esercizio 2020	Bilancio Prev. 2021
Categoria 2010101: Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 14.673,90	€ 0,00	€ 0,00
Categoria 2010102: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 1.516.710,50	€ 1.636.000,00	€ 1.606.000,00
<b>Totale entrate da Trasferimenti</b>	<b>€ 1.531.384,40</b>	<b>€ 1.636.000,00</b>	<b>€ 1.606.000,00</b>

## TITOLO III ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extra tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020 ed al rendiconto 2019.

	Rendiconto 2019	Previsioni definitive Esercizio 2020	Bilancio Prev. 2021
Categoria 3010200: Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 0,00	€ 3.800,00	€ 3.800,00
Categoria 3030300: Altri interessi attivi	€ 0,00	€ 200,00	€ 200,00
Categoria 3059900: Altre entrate correnti	€ 34.578,01	€ 42.000,00	€ 42.000,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>€ 34.578,01</b>	<b>€ 46.000,00</b>	<b>€ 46.000,00</b>



## Anticipazioni di Cassa

L'anticipazione di cassa accordata dal tesoriere rientra nel limite dei 3 dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, così come previsto dall'art 222 del D.Lgs. 267/2000, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro 1.565.962,41
Anticipazione di cassa	Euro 390.000,00
Percentuale	% 25

- L'autorizzazione per la richiesta di anticipazione di cassa al Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena pari ad € 390.000,00 è stata approvata e sottoscritta dal C.D.A. dell'Ente e dal Direttore Dott. Giacomo Tortorici con Delibera n. 55 del 21.12.2020.





## SPESE

Il dettaglio delle previsioni delle spese classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2019 e con le previsioni dell'esercizio 2020 definitive, è il seguente:

	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Previsioni definitive Esercizio 2020</b>	<b>Bilancio Prev. 2021</b>
Titolo I - Spese correnti	€ 1.508.737,88	€ 1.687.000,00	€ 1.657.000,00
Titolo II - Spese in Conto Capitale	€ 10.031,99	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Titolo V- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.079.260,20	€ 1.810.000,00	€ 1.810.000,00
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 257.200,00	€ 267.700,00	€ 267.700,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 2.855.230,07</b>	<b>€ 3.789.700,00</b>	<b>€ 3.759.700,00</b>



## SPESE CORRENTI

	Previsioni definitive Esercizio 2020	Bilancio Prev. 2021
01 — Personale	€ 845.338,00	€ 844.538,00
02 — Imposte e tasse	€ 56.268,00	€ 55.265,00
03 - Acquisto di beni e servizi	€ 668.994,00	€ 645.317,00
04 — Trasferimenti correnti	€ 100.000,00	€ 100.480,00
07 - Interessi passivi	€ 9.000,00	€ 4.000,00
10 - Altre spese correnti	€ 7.400,00	€ 7.400,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 1.687.000,00</b>	<b>€ 1.657.000,00</b>

La voce trasferimenti contiene l'importo per il fondo di dotazione della Fondazione per la Cultura Castelli Romani e quote associative varie.

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2021 in € 844.538,00 (salvo variazioni successive) è riferita a n. 1 posizione Organizzativa (Direttore) oltre a 21 dipendenti (tutti a tempo indeterminato, di cui 19 full time e 2 part time al 50% e 55%).

### Fondo di riserva

- La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel, quindi non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio, ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.



## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad € 25.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nelle verifiche degli equilibri.

## **VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ BILANCIO PLURIENNALE**

### **2021-2023**

Il documento per la parte relativa alle entrate, secondo quanto previsto dalla riforma della contabilità armonizzata, è articolato in titoli e tipologie. Il documento per la parte relativa alla spesa, secondo quanto previsto dalla riforma della contabilità armonizzata, è articolato in missioni e programmi.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione delle capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183 commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;



**Le previsioni pluriennali 2021 - 2023, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Totale Triennio</b>
Titolo I	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo II	€ 1.606.000,00	€ 1.606.000,00	€ 1.606.000,00	€ 4.818.000,00
Titolo III	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 138.000,00
Titolo VII	€ 1.810.000,00	€ 1.810.000,00	€ 1.810.000,00	€ 5.430.000,00
Titolo IX	€ 267.700,00	€ 267.700,00	€ 267.700,00	€ 803.100,00
<b>SOMMA</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 11.189.100,00</b>
Avanzo presunto	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.759.700,00</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 11.219.100,00</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Totale Triennio</b>
Titolo I	€ 1.657.000,00	€ 1.652.000,00	€ 1.652.000,00	€ 4.961.000,00
Titolo II	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
Titolo V	€ 1.810.000,00	€ 1.810.000,00	€ 1.810.000,00	€ 5.430.000,00
Titolo VII	€ 267.700,00	€ 267.700,00	€ 267.700,00	€ 803.100,00
<b>SOMMA</b>	<b>€ 3.759.700,00</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 11.219.100,00</b>
Disavanzo presunto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.759.700,00</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 3.729.700,00</b>	<b>€ 11.219.100,00</b>



## CONCLUSIONI

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2021**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2019;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali.

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Documento Unico di Programmazione;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

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:

- 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, 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 la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

  
IL REVISORE UNICO  
Dott. Vittorio Beviacqua