

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

C:\I\B\Y\IS - B\00f 000v0000 90T 05\02\5053 17F 1 CT IT B900

*CISA 12 CONSORZIO INTERCOMUNALE*

*SOCIO-ASSISTENZIALE*

*Di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo*

*Città Metropolitana di Torino*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025  
e documenti allegati**

3

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico RIVOIRA

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 21.04.2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 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 2023-2025, del CISA 12 Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 21.04.2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Enrico RIVOIRA

## PREMESSA

Il **sottoscritto** Dott. Enrico Rivoira, **revisore unico nominato** con delibera dell'Assemblea Consortile n. 7 del 03.11.2021;

### *Premesso*

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

– che è stato ricevuto in data 19.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 6 del 06.04.2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 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. n. 267/2000, in data 06.04.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione 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 D.lgs. n. 267/2000.

5

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio CISA 12 registra una popolazione complessiva tra i quattro Comuni consorziati di n 75.052 abitanti rilevati al 01.01.2022.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

C:\I\B.V. IS - BPOF 0009888 98T 05\02\5053 11F 1 CT IT BPOC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

---

**Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2023-2025**

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di euro 1.531.005,04 di avanzo vincolato presunto derivanti da fondi regionali vincolati assegnati all'ente nella seconda meta' del mese di dicembre 2022.

**Sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato (non sussistendo la fattispecie)** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare aveva approvato con deliberazione n. 6 del 25.07.2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

L'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2022 è prevista nel mese di maggio 2023, anche a seguito delle proroghe dei termini.

La gestione dell'anno 2021 si era chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021–così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.906.024,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.097.913,56
b) Fondi accantonati	€ 1.242.728,07
c) Fondi destinati ad investimento	€ 50.571,81
d) Fondi liberi	€ 514.811,30
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 3.906.024,74</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 per un totale di euro 1.851.662,92 così dettagliato:

- Quote accantonate .....€ 573.055,72
- Quote vincolate .....€ 804.424,52
- Quote destinate agli investimenti .....€ 46.234,68
- Quote disponibili .....€ 427.948,00

Il Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2022, non essendo ancora stato approvato il Rendiconto della Gestione esercizio 2022 è composto come di seguito:

<b>Risultato di amministrazione presunto</b>	
	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.105.798,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.531.005,04
b) Fondi accantonati	€ -
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 2.574.793,22
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>	<b>€ 5.105.798,26</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'accantonamento a fondo del risultato d'amministrazione avverrà in sede di rendiconto anche tenendo conto delle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate sulle passività potenziali probabili.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

<b>Situazione di cassa</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 1.807.999,86	€ 2.410.491,47	€ 2.281.436,54
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

<b>TABELLA FONDO DI CASSA</b>	
<b>FONDO CASSA 2023</b>	
Fondo di cassa iniziale (+)	<b>2.281.436,54</b>
Previsioni Pagamenti (-)	12.628.337,23
Previsioni Riscossioni (+)	14.010.342,72
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>3.663.442,03</b>

<b>TABELLA FONDO DI CASSA PRECEDENTI</b>	
<b>Fondo cassa annualità precedenti</b>	
Esercizio 2021	2.410.491,47
Esercizio 2020	1.807.999,86
Esercizio 2019	3.945.690,87
Esercizio 2018	5.537.095,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 1.851.662,92	€ 1.531.005,04		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 719.509,71	€ 331.678,03	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 7.944.701,70	€ 7.045.111,88	€ 8.002.635,48	€ 7.817.847,15
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 291.437,18	€ 246.810,00	€ 236.810,00	€ 236.810,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 43.040,81	€ 185.846,15	€ 85.846,15	€ 85.846,15
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 820.000,00	€ 766.500,00	€ 766.500,00	€ 766.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 11.670.352,32</b>	<b>€ 10.106.951,10</b>	<b>€ 9.091.791,63</b>	<b>€ 8.907.003,30</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 10.755.988,83	€ 9.134.604,95	€ 8.219.445,48	€ 8.034.657,15
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 94.363,49	€ 205.846,15	€ 105.846,15	€ 105.846,15
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 820.000,00	€ 766.500,00	€ 766.500,00	€ 766.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 11.670.352,32</b>	<b>€ 10.106.951,10</b>	<b>€ 9.091.791,63</b>	<b>€ 8.907.003,30</b>

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

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

Fondo pluriennale vincolato FPV	
	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 331.678,03</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 331.678,03
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ -
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 331.678,03</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>€ 331.678,03</b>
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 331.678,03
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>€ -</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>€ -</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>€ -</b>

Fonti di finanziamento FPV	
	Importo
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	
Entrate correnti vincolate	€ 256.975,96
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 74.702,07
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 331.678,03</b>
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 331.678,03</b>

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

### Verifica degli equilibri anni 2023-2025

C:\I\B\Y\IS - BPOF 0009888 98T 05\02\3053 11F 1 CT IT BPOC

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'articolo 162, comma 5, del TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n.118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi articolo 1, comma 821, della Legge n.145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 01.08.2019.

## FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dall'articolo 162, comma 6, del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2023	2024	2025
		Previsioni di cassa	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.281.436,54			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	331.678,03	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	7.291.921,88	8.239.445,48	8.054.657,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	9.134.604,95	8.219.445,48	8.034.657,15
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	37.963,34	36.174,34	36.174,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>-1.511.005,04</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	1.531.005,04	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	185.846,15	85.846,15	85.846,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	205.846,15	105.846,15	105.846,15
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		1.531.005,04	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-1.531.005,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di Euro 20.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da risorse non vincolate derivanti dalle quote consortili versate dai comuni e servono per finanziare i due capitoli di spesa in titolo secondo per i quali l'ente, per sua natura, non dispone di corrispondente partita in entrata in titolo quarto.

nella fattispecie, i capitoli di spesa finanziati sono:

- manutenzione straordinaria immobili (capitolo 6450/1011/1) per euro 10.000,00
- acquisto beni mobili ed attrezzature (capitolo 6470/1020/2) per euro 10.000,00

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto dell'articolo 162, comma 6, del TUEL.

Si segnala che in sede di rendiconto 2022 la cassa finale riceverà la riconciliazione delle partite con il tesoriere con n.2 reversali n.1994 e n.1995 e n.1 mandato n.5257 sul residuo e la cassa finale risulterà più alta della cassa qui presunta (per euro 20.481,49).

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

Per le previsioni di cassa per la spesa del titolo ii al momento non e' possibile fare un cronoprogramma in quanto devono ancora essere assunti formalmente gli impegni, dopo aver verificato se e' necessario redigere il programma triennale dei lavori pubblici.  
Verra' anche creata apposita cassa vincolata.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 non comprende cassa vincolata.

La cassa vincolata verra' creata apposita cassa vincolata una volta acquisita assegnazione in entrata (e quindi assunti accertamenti in titolo iv^ ma anche ii^) e definito il piano dei pagamenti in base al cronoprogramma (in titolo ii^ ma anche i^).

#### Utilizzo proventi alienazioni

La fattispecie non sussiste.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

La fattispecie non sussiste.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del PIANO PROGRAMMA TRIENNIO 2023-2025**

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Si segnala che la fattispecie per ora non sussiste.

Una volta acquisita assegnazione in entrata (e quindi assunti accertamenti in titolo iv<sup>^</sup> ma anche ii<sup>^</sup>) e definito il piano dei pagamenti in base al cronoprogramma (in titolo ii<sup>^</sup> ma anche i<sup>^</sup>), si verificherà se l'Ente rientra nella casistica di dover redigere per la prima volta il programma triennale dei lavori pubblici.

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 viene approvata nel piano programma e nel PIAO secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

C:\I\B\Y\ IS - BPOF 0009888 98T 05\02\3053 17F 1 CT IT BPOC

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

#### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

La fattispecie non sussiste.

#### **Programma degli incarichi**

La fattispecie non sussiste.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del PIANO PROGRAMMA al PNRR (si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR)

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI  
ANNO 2023-2025**

***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

***Entrate da fiscalità locale***

La fattispecie non sussiste.

**Addizionale Comunale all'Irpef**

La fattispecie non sussiste.

**IMU**

La fattispecie non sussiste.

**TARI**

La fattispecie non sussiste.

**Altri Tributi Comunali**

La fattispecie non sussiste.

***Sanzioni amministrative da codice della strada***

La fattispecie non sussiste.

***Proventi dei beni dell'ente***

La fattispecie non sussiste.

C:\I\B\Y\IS - B\0F\000\000 90T 05\02\5053 \TF F \ CT IT B90C

***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

La fattispecie non sussiste.



Spese macroaggregato 103	0,00	16.013,00	15.844,63	15.844,63
Irap macroaggregato 102	60.300,86	70.397,76	74.584,48	74.584,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare .....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare .....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare .....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.111.302,19</b>	<b>1.170.430,96</b>	<b>1.141.747,24</b>	<b>1.141.747,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	-199.546,28	-260.404,14	-260.404,14	-260.404,14
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>911.755,91</b>	<b>910.026,82</b>	<b>881.343,1</b>	<b>881.343,1</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

La previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa 2008.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

***Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)***

Non sussiste la fattispecie.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad Euro 205.846,15;
- per il 2024 ad Euro 105.846,15;
- per il 2025 ad Euro 105.846,15.

Ogni intervento **ha** -un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50. Il cronoprogramma dovrà essere verificato all'effettivo avvio dell'intervento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

La fattispecie non sussiste

C:\I\B\Y\ IS - BPOF 0009888 98T 05\02\3053 17F 1 CT IT BPOC

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### **Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - Euro 25.000,00 pari allo 0,274% delle spese correnti;

anno 2024 - Euro 25.000,00 pari allo 0,304% delle spese correnti;

anno 2025 - Euro 25.000,00 pari allo 0,311% delle spese correnti;

e rientra per il 2024 e 2025 nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Per il 2023 si rende necessario adeguare il fondo di riserva alla prima variazione possibile.**

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA				
TITOLO I DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Fondo di riserva e di cassa	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Spesa Titolo I	10.755.988,83	9.134.604,95	8.219.445,48	8.034.657,15
<b>incidenza %</b>	<b>0,232%</b>	<b>0,274%</b>	<b>0,304%</b>	<b>0,311%</b>

**N.B. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.**

**La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.**

16

### **Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

**- l'ente nella missione 20, programma 1 non ha evidenziato il fondo di riserva di cassa che deve essere appostato con la prima variazione utile per il 2023.**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 37.963,34 per l'anno 2023;  
 - euro 36.174,34 per l'anno 2024;  
 - euro 36.174,34 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario, considerando come base di calcolo il rapporto tra riscossioni ed accertamenti del quinquennio 2018-2022.

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

FONDO CREDITI ID DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE			
Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE accantonato in conto competenza	37.963,34	36.174,34	36.174,34

### ***Fondi per spese potenziali***

Si rinvia a quanto sopra.

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'Ente al 31.12.2022 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per euro 43.166,96.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## INDEBITAMENTO

La fattispecie non sussiste

## ORGANISMI PARTECIPATI

La fattispecie non sussiste

**Accantonamento a copertura di perdite**

La fattispecie non sussiste

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

INVESTIMENTO	Linee di AZIONE	N. DI PROGETTI FINANZIABILI in Regione	COSTO UNITARIO PER ANNO	COSTO COMPLESSIVO PER PROGETTO TRIENNALE
1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità	1. Progetto individualizzato	49 nel complesso	40.000 costo di investimento	115.000
			25.000 costi di gestione	
	2. Abitazione, adattamento spazi		300.000 costo di investimento	420.000
	3. Lavoro, sviluppo competenze		40.000 costi di gestione	180.000
			60.000 costo di investimento	
1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta	1.1. Povertà estrema / Housing first	15	500.000 di investimento	710.000
			70.000 costi di gestione	
	1.2 Povertà estrema / Centro servizi	15	910.000 di investimento	1.090.000
		60.000 costi di gestione		

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto l'assegnazione delle anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel PIANO PROGRAMMA una sezione dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

## CONCLUSIONI

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

- che il presente parere comprende il PIANO PROGRAMMA;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione

### premette

la richiesta di l'adeguamento del fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa ai limiti previsti dalla legge con la prima variazione 2023 utile,

e,

### considerato che

- 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 (ad eccezione di quanto sopra premesso);
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

### esprime

pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

C:\I\B\Y\IS - BPOF 0009888 98T 05\02\5053 17F 1 CT IT ES9C

**L'ORGANO DI REVISIONE  
ENRICO RIVOIRA**

