C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Fondazione Nazionale dei Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

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 2024 – 2026

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

DOTT. RIVOIRA ENRICO

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 21.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, del Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale CISA 12 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nichelino, lì 21.12.2023

IL REVISORE UNICO

DOTT. RIVOIRA ENRICO

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

1. PREMESSA

I sottoscritti ~~/~~ **Il sottoscritto** Dott. RIVOIRA Enrico ~~**revisori**~~ **/ revisore unico** ~~nominati~~ **/ nominato** con delibera di 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 20/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato ~~dalla Giunta comunale~~ dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.18 del 15/11/2023,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 Direttore quale responsabile del servizio finanziario ad interim, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio registra una popolazione al 01.01.2023, di n 74.835 abitanti su nr. 4 Comuni.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** ~~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.

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **ha gestito** il 2023 in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Assemblea Consortile, 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).

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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).

Il Consiglio ha approvato con deliberazione n. 22 del 11.12.2023 il Piano Programma.

Il parere revisore viene espresso sia sul bilancio 2024-2026 sia sul piano programma 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato la presenza nel Piano Programma dei seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

FATTISPECIE NON PRESENTE

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel Piano Programma, in quanto suo allegato.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

FATTISPECIE NON PRESENTE

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del Piano Programma **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziare da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

FATTISPECIE NON PRESENTE

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto, non ricorrendone i presupposti.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del Piano Programma dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

(*facoltativo*) ***Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa***

FATTISPECIE NON APPLICABILE

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Assemblea dei Sindaci ha approvato con delibera n.9 del 19.07.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 26.06.2023.

La gestione dell'anno 2022 si era chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

TABELLA 1

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.171.424,07
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.031.900,58
b) Fondi accantonati	€ 1.978.135,16
c) Fondi destinati ad investimento	€ 32.962,31
d) Fondi liberi	€ 128.426,02
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€ 5.171.424,07**

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 2.824.982,68 così dettagliato:

- Quote accantonate .....€ 1.132.589,31
- Quote vincolate .....€ 1.531.005,04
- Quote destinate agli investimenti .....€ 32.962,31
- Quote disponibili .....€ 128.426,02

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente **è** in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che in sede di predisposizione del bilancio di previsione **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. La verifica è rinviata alla predisposizione del rendiconto.

5.2 Enti in disavanzo

FATTISPECIE NON SUSSISTE

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;

- 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'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 3.059.693,44	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 828.493,87	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 7.454.370,87	€ 8.002.635,48	€ 7.817.847,15	€ 7.817.847,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 246.810,00	€ 236.810,00	€ 236.810,00	€ 236.810,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 185.846,15	€ 85.846,15	€ 85.846,15	€ 85.846,15
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 766.500,00	€ 766.500,00	€ 766.500,00	€ 766.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 12.541.714,33**	**€ 9.091.791,63**	**€ 8.907.003,30**	**€ 8.907.003,30**

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 11.536.405,87	€ 8.219.445,48	€ 8.034.657,15	€ 8.034.657,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 238.808,46	€ 105.846,15	€ 105.846,15	€ 105.846,15
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 766.500,00	€ 766.500,00	€ 766.500,00	€ 766.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 12.541.714,33**	**€ 9.091.791,63**	**€ 8.907.003,30**	**€ 8.907.003,30**

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente, in considerazione anche della data di predisposizione del bilancio tecnico 2024-2026, non ha iscritto nel bilancio di previsione il FPV, limitando in questa fase la copertura della previsione delle spese alle entrate certe previste nel bilancio.

In sede di rendiconto l'Ente rileverà il FPV effettivo, procedendo con la conseguente variazione del bilancio di previsione.

6.2 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.

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.259.514,75				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		(+)	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		(+)	8.239.445,48	8.054.657,15	8.054.657,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		(-)	8.219.445,48	8.034.657,15	8.034.657,15
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*23.620,40*	*23.620,40*	*23.620,40*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(-)	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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]		(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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		(-)	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]		(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		(+)	85.846,15	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
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		(+)	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		(-)	105.846,15	105.846,15	105.846,15
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			**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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		(-)	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
EQUILIBRIO FINALE (W = O+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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**0,00**	**0,00**	**0,00**

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha**-allegato i prospetti A1 e A2 anche se non si rientra nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.807.999,89	€ 2.410.491,47	€ 2.301.918,03
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

N.B. Qualora il bilancio di previsione sia approvato entro il 31/12 occorre inserire il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

Situazione di cassa	2020	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.807.999,89	€ 2.410.491,47	€ 2.301.918,03	€ 2.259.514,75
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -	€ -

Nel caso in cui l'Ente preveda la non restituzione dell'anticipazione di cassa entro la chiusura dell'esercizio finanziario il saldo indicato deve essere pari a zero e nei residui passivi presunti occorre indicare la stima dell'importo da restituire al titolo V.

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;

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- 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;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- non sussiste la fattispecie di 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;

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi (solo per PNRR) dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 non comprende cassa vincolata e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

FATTISPECIE NON SUSSISTE

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

FATTISPECIE NON SUSSISTE

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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 è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. 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.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

FATTISPECIE NON SUSSISTE

Addizionale Comunale all'Irpef

FATTISPECIE NON SUSSISTE

TARI

FATTISPECIE NON SUSSISTE

Altri Tributi Comunali

FATTISPECIE NON SUSSISTE

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

FATTISPECIE NON SUSSISTE

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

FATTISPECIE NON SUSSISTE

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

FATTISPECIE NON SUSSISTE

7.1.5. Canone unico patrimoniale

FATTISPECIE NON SUSSISTE

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

FATTISPECIE NON SUSSISTE

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite anche **tenendo conto tenendo** conto del tasso di inflazione previsto.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		**Previsioni Def. 2023**	**Previsioni 2024**	**Previsioni 2025**	**Previsioni 2026**
101	Redditi da lavoro dipendente	1.084.020,20	1.051.318,13	1.051.318,13	1.051.318,13
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	70.397,76	74.584,48	74.584,48	74.584,48
103	Acquisto di beni e servizi	8.330.398,23	6.120.652,01	5.950.197,01	5.950.197,01
104	Trasferimenti correnti	1.903.049,38	884.270,46	869.937,13	869.937,13
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	147.540,30	87.620,40	87.620,40	87.620,40
	Totale	**11.536.405,87**	**8.219.445,48**	**8.034.657,15**	**8.034.657,15**

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026 risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dal prospetto sotto riportato (*per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno*)

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	**Previsione 2023**	**Previsione 2024**	**Previsione 2025**
Spese macroaggregato 101	1.051.001,33	1.051.318,13	1.051.318,13	1.051.318,13
Spese macroaggregato 103	0,00	15.844,63	15.844,63	15.844,63
Irap macroaggregato 102	60.300,86	69.584,48	69.584,48	69.584,48
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				
Totale spese di personale (A)	**1.111.302,19**	**1.136.747,24**	**1.136.747,24**	**1.136.747,24**
(-) 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
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	**911.755,91**	**876.343,10**	**876.343,10**	**876.343,10**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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 che erano già stati recepiti nel bilancio di previsione 2023-2025.

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

7.2.2 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)

FATTISPECIE NON SUSSISTE

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 105.846,15
- per il 2025 ad euro 105.846,15
- per il 2026 ad euro 105.846,15

L'Organo di revisione segnala che non risultano opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro da inserire nel programma triennale dei lavori pubblici.

Investimenti senza esborsi finanziari

FATTISPECIE NON SUSSISTE

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

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;

anno 2026 - euro 25.000,00 pari allo 0,311% delle spese correnti;

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

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.

Descrizione	Rif. Al bilancio	anno 1	%	anno 2	%	anno 3	%
spese correnti previste	titolo I	8.219.445,48		8.034.657,15		8.034.657,15	
quota minima		24.658,34 €	0,30%	24.103,97	0,30%	24.103,97	0,30%
quota massima		164.388,91 €	2%	160.693,14	2%	160.693,14	2%
fondo di riserva		25.000,00 €	0,304	25.000,00	0,311	25.000,00	0,311
di cui vincolato		- €		0,00		0,00	
di cui non vincolato		25.000,00 €		25.000,00		25.000,00	

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **non rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Il fondo sarebbe dovuto essere di euro 25.593,11.

Come anticipato dall'Ente, il Revisore segnala che è necessario adeguare nella prima variazione 2024 sia la competenza (almeno +593,11) sia la cassa (+25.593,11) del capitolo 880.230.99

Descrizione	Rif. Al bilancio	anno 1	%
spese finali previsione di cassa	titolo I - II - III	12.796.553,92 €	
Quota minima 0,20%		25.593,11 €	0,20%
quota massima		- €	
fondo di riserva		25.000,00 €	0,195
di cui vincolato			
di cui non vincolato		25.000,00 €	

8.3. 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 23.620,40 per l'anno 2024;
  - euro 23.620,40 per l'anno 2025;
  - euro 23.620,40 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

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.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli (*specificare*);

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). (*fornire specifica indicazione delle entrate*);

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente**;

- 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 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	23.620,40	23.620,40	23.620,40

TABELLA 16

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **è** congruo.

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, non risultando cause in corso.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione		Previsione		Previsione	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri….. Fondo svalutazione crediti	3.000,00		3.000,00		3.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente procede con l'**accantonamento** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente in sede di rendiconto.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Il fondo viene inserito annualmente a gennaio/febbraio con variazione di bilancio. In sede di redazione del bilancio tecnico (chiuso il 25.10.23 quando non vi erano ancora elementi per poter determinare con ragionevolezza l'ammontare del fondo fgdc), il fondo non è stato previsto.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ricorda all'Ente la necessità di iscrivere prima possibile questo fondo.

9. INDEBITAMENTO

FATTISPECIE NON SUSSISTE

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

10. 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 **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, non ritendo necessaria la modifica.

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

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni (ultima colonna):

INVESTIMENTO	Linee di AZIONE	COSTO UNITARIOPER ANNO	COSTO COMPLESSIVO PER PROGETTO	Anticipazioni quo nel 2023
1.2 - Percorsi di autonomiaper persone con disabilità	individualizzato	40.000 costo di investimento 25.000 costi di gestione	115.000	10% del totale pari a €. 71.500,00
	2. Abitazione, adattamento spazi	300.000 costo di investimento 40.000 costi di gestione	420.000	
	3. Lavoro, sviluppo competenze	60.000 costo di investimento 40.000 costi di gestione	180.000	
1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta	1.1.Povertà estrema /Housing first	500.000 di investimento 70.000 costi di gestione	710.000	
	1.2 Povertà estrema / Centro servizi	910.000 di investimento 60.000 costi di gestione	1.090.000	

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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

C.I.S.A. 12 - Prot 0014021 del 21/12/2023 Tit 7 Cl 11 Fasc

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, e non risulta maggiore fabbisogno;

- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

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 2024 utile,

e l'iscrizione del fondo garanzia debiti commerciali,

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 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

ENRICO RIVOIRA