

C.I.S.S.
CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI
PINEROLO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027
E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore dei Conti

DR.SSA GABRIELLA TADDEI

VERBALE N. 1 DEL 14 GENNAIO 2025

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

La sottoscritta Dr.ssa Gabriella Taddei, nominata Revisore dei Conti del C.I.S.S. - Consorzio Intercomunale Servizi Sociali di Pinerolo (C.I.S.S. Pinerolo) con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 6 del 31 marzo 2022,

esaminata la proposta di bilancio di previsione 2025 - 2027, unitamente agli allegati di legge;


Visto:

- il D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 e s.m.i. e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- lo statuto e il regolamento di contabilità;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025 - 2027 del C.I.S.S. Pinerolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, lì 14 gennaio 2025

Il Revisore dei Conti
(Dr.ssa Gabriella Taddei)


VERIFICHE PRELIMINARI

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 allegato 9) al D.Lgs 118/2011,

- preso atto dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 3 del 09.01.2025.
- esaminati i seguenti allegati obbligatori, in particolare per quanto applicabile ai consorzi di funzioni, di cui all'art.11, comma 3 del D.Lgs 118/2011:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2024;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs 118/2011;
 - e) il Piano degli indicatori ai sensi dell'art. 18 bis del D.Lgs 118/2011.
ovvero ritenuti necessari per l'espressione del parere:
 - f) il Piano Programma come da schema approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 2 del 09.01.2025;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- atteso che non sono stati allegati i documenti di cui all'art. 172 del TUEL in quanto non compatibili e/o non applicabili all'attività del Consorzio;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso nella nota integrativa dal Responsabile dell'Area Amministrativa Finanziaria, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025 - 2027;

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

In data 06.11.2024, con propria deliberazione, il Consiglio di Amministrazione, ha autorizzato anche per l'esercizio 2025 il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, determinata in € 5.886.701,07, nel limite dei 5/12 delle entrate afferenti i primi tre titoli del bilancio accertate nel penultimo anno precedente (esercizio 2023).

In data 09.01.2025 il Consiglio di Amministrazione ha approvato gli strumenti di programmazione propedeutici alla redazione del bilancio di previsione ovvero lo schema di Piano Programma.

Le previsioni di bilancio rispetto ai trasferimenti dei Comuni Consorziati tengono conto della definizione delle quote del triennio 2023 - 2025 definite dall'Assemblea Consortile con deliberazione n. 8 del 25 maggio 2023.

RENDICONTO ULTIMO BILANCIO APPROVATO

Alla data odierna l'Assemblea Consortile non ha ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2024, mentre il rendiconto 2023 è stato approvato con deliberazione assembleare n. 1 del 16.04.2024.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.

In particolare, la gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	4.841.442,19
di cui:	
a) Fondi vincolati	3.580.558,47
b) Fondi accantonati	297.743,44
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	963.140,28
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.841.442,19

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, né passività potenziali probabili.

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

	2022	2023	2024
Disponibilità	1.225.803,17	788.006,33	0,00
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	230.494,12

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024, sono così formulate (importi espressi in €):

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV. DEF. 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	566.450,90	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	4.841.442,19	2.251.910,41	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		2.251.910,41		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	14.658.868,38	15.189.151,90	14.123.222,28	13.167.774,21
3	Entrate extratributarie	609.139,92	693.800,00	708.290,00	711.290,00
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.806.936,00	5.886.701,07	2.202.629,84	3.970.537,98
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006.000,00	1.429.000,00	1.567.000,00	1.649.000,00
totale		23.080.944,30	23.198.652,97	18.601.142,12	19.498.602,19
	totale generale delle entrate	28.488.837,39	25.450.563,38	18.601.142,12	19.498.602,19

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2024			
			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	20.653.101,39	18.122.862,31	14.816.362,28	13.863.914,21
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	22.800,00	12.000,00	15.150,00	15.150,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	6.806.936,00	5.886.701,07	2.202.629,84	3.970.537,98
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.006.000,00	1.429.000,00	1.567.000,00	1.649.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	28.488.837,39	25.450.563,38	18.601.142,12	19.498.602,19
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	previsione di competenza	28.488.837,39	25.450.563,38	18.601.142,12	19.498.602,19
	<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede si renderanno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale vincolato previsto tra le entrate. Il dato relativo all'esercizio 2024 al momento non è stato valorizzato in attesa di valutazioni più approfondite in sede di riaccertamento ordinario dei residui da parte del Consiglio di Amministrazione. Le quote di trattamento accessorio stanziato in ciascun esercizio del bilancio di previsione dovranno, in sede di variazione successiva, essere iscritte nel FPV in uscita a seguito dell'avvenuta sottoscrizione dell'ipotesi di accordo entro la fine dell'anno.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2025	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.239.998,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	794.070,03
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>	5.886.701,07
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.443.961,65
TOTALE TITOLI		31.364.731,56
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	TOTALE ENTRATE	31.364.731,56

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2025
1	<i>Spese correnti</i>	22.659.564,35
2	<i>Spese in conto capitale</i>	17.236,92
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	6.117.195,19
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.485.151,98
TOTALE TITOLI	TOTALE SPESE	30.279.148,44
	SALDO DI CASSA	1.085.583,12

Gli stanziamenti di cassa sono stati determinati sulla base delle previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. I flussi andranno comunque monitorati con attenzione nel corso dell'esercizio.

Formalmente il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dei vincoli di cui al comma 6 dell'art. 162 del TUEL. In particolare, la stima dei flussi di cassa è stata effettuata come dimostrato nel prospetto seguente:

titoli		RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2025			-	-
				-	
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>				
1					
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.050.846,91	15.189.151,90	23.239.998,81	23.239.998,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	100.270,03	693.800,00	794.070,03	794.070,03
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>		5.886.701,07	5.886.701,07	5.886.701,07
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	14.961,65	1.429.000,00	1.443.961,65	1.443.961,65
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.166.078,59	23.198.652,97	31.364.731,56	31.364.731,56
1	<i>Spese correnti</i>	4.737.948,33	18.122.862,31	22.659.564,35	22.659.564,35
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.236,92	12.000,00	17.236,92	17.236,92
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>		-	-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		-	-	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	230.494,12	5.886.701,07	6.117.195,19	6.117.195,19
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	56.151,98	1.429.000,00	1.485.151,98	1.485.151,98
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		5.029.831,35	25.450.563,38	30.279.148,44	30.279.148,44
SALDO DI CASSA					1.085.583,12

L'introduzione del bilancio di cassa autorizzatorio per il primo anno del bilancio richiama la responsabilità dell'ente nell'esercitare la piena governabilità dei flussi di cassa e la vigilanza attiva sulla salvaguardia dei relativi equilibri.

Non contribuiscono alle previsioni di cassa gli stanziamenti rappresentati dalla costituzione del fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE), del fondo pluriennale vincolato (FPV) e del fondo di riserva (escluso quello di cassa).

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2025 - 2027

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2025-2027)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.882.951,90 0,00	14.831.512,28 0,00	13.879.064,21 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	18.122.862,31 0,00 9.599,18	14.816.362,28 0,00 9.855,90	13.863.914,21 0,00 9.885,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-2.239.910,41	15.150,00	15.150,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.251.910,41 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		12.000,00	15.150,00	15.150,00

In merito all'utilizzo nell'esercizio 2025 dell'avanzo di amministrazione presunto 2024, si evidenzia che si tratta di avanzo vincolato derivante da entrate con vincolo di destinazione, rappresentate da: (i) contributi regionali per la gestione del fondo non autosufficienza anziani e disabili annualità 2023; fondo caregiver anziani e disabili anno 2023; contributi regionali per autismo e genitorialità positiva; contributi regionali per potenziamento PUA; trasferimenti dal Ministero del Lavoro e Politiche sociali per i Progetti PNRR a favore di disabili e minori e per la Quota Servizi Fondo Povertà; (iii).

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)			
C) Entrate Titolo 4 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale	(-)	12.000,00	15.000,00	15.150,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		- 12.000,00	- 15.000,00	- 15.150,00
S1) Entrate Titolo 5 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Come evidenziato dai prospetti sopra riportati, l'equilibrio di parte capitale è ottenuto attraverso l'imputazione delle entrate di parte corrente.

4. La nota integrativa

L'ente ha predisposto la cosiddetta nota integrativa, che sarà allegata al bilancio di previsione in sede di approvazione definitiva dello stesso da parte dell'Assemblea Consortile, secondo quanto previsto dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs 23/6/2011 n.118.

Tale documento si conferma di particolare utilità ai fini della comprensione del bilancio, in quanto illustra i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa, nonché il dettaglio delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente.

Viene inoltre riportato nella nota integrativa un richiamo al piano degli indicatori, nonché ogni altra informazione utile per l'interpretazione del bilancio.

Il piano degli indicatori, che costituisce parte integrante del sistema di programmazione dell'ente, rappresenta uno strumento in grado di rilevare l'andamento contabile e gestionale del Consorzio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2025 - 2027 siano coerenti con gli strumenti di programmazione e in particolare con il Piano Programma e con gli atti di programmazione di settore (programma biennale degli acquisti di forniture e servizi) che ne costituiranno parte integrante.

5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Piano Programma

Si prende atto della scelta del Consorzio di utilizzare lo strumento del Piano Programma in luogo del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il Piano Programma, su schema approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 2 del 09.01.2025, sarà adottato dall'Assemblea Consortile ai fini dell'approvazione del bilancio di previsione 2025 - 2027.

Il Piano Programma, in linea con gli indirizzi del principio contabile applicato della programmazione di cui all'allegato 4.1 al D.Lgs 118/2011, contiene una parte descrittiva del contesto socio-economico e aziendale in cui il Consorzio opera, seguita dall'analisi delle singole tipologie di entrata e di spesa, nonché da altre informazioni utili a comprendere il processo decisionale della programmazione, anche attraverso il Piano degli indicatori.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2025 - 2027

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

A) ENTRATE CORRENTI

Dal quadro generale di previsione delle entrate riportato nel Piano Programma, le entrate previste nel triennio 2025 - 2027 sono così sintetizzate:

Tit.	descrizione	Rendiconto 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	FPV	566.450,90	-		
	Avanzo di amministrazione	4.841.442,19	2.251.910,41		
2	Trasferimenti correnti	14.658.868,38	15.189.151,90	14.123.222,28	13.167.774,21
3	Entrate Extratributarie	609.139,92	693.800,00	708.290,00	711.290,00
	Totale entrate finali	15.268.008,30	15.882.951,90	14.831.512,28	13.879.064,21
7	Anticipazioni da Tesoriere	6.806.936,00	5.886.701,07	2.202.629,84	3.970.537,98
9	C/terzi e partite di giro	1.006.000,00	1.429.000,00	1.567.000,00	1.649.000,00
	Totale titoli	23.080.944,30	23.198.652,97	18.601.142,12	19.498.602,19
	TOTALE COMPLESSIVO	28.488.837,39	25.450.563,38	18.601.142,12	19.498.602,19

La previsione di applicazione di una quota di avanzo vincolato sull'anno 2024 deriva da assegnazione di contributi il cui titolo giuridico è sorto nel 2024. L'importo è compatibile con la determinazione del risultato di amministrazione presunto per l'anno 2024 di cui alla tabella dimostrativa allegata al bilancio di previsione, che evidenzia un risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 pari a € 3.136.247,24 di cui € 2.251.910,41 applicato al bilancio di previsione 2025/2027.

I trasferimenti correnti sono così suddivisi per tipologia di ente erogante:

descrizione	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Trasferimenti regionali	3.345.693,76	4.597.627,15	4.457.364,97	4.380.774,21
Trasferimenti dai comuni per quota pro-capite	3.321.555,50	4.080.164,00	4.250.000,00	4.460.000,00
Altri trasferimenti dai comuni	687.513,60	877.845,91	928.800,00	928.800,00
Trasferimenti dai comuni per assistenza integrazione scolastica	743.430,30	928.466,00	940.000,00	940.000,00
Trasferimenti da ASL	677.031,19	765.000,00	785.000,00	805.000,00
Trasferimenti dalla Città metrop.	391.291,45	670.000,00	730.000,00	760.000,00
Trasferimenti da Ministeri	4.456.748,20	3.102.048,84	1.858.857,31	720.000,00
Trasferimenti da altri enti	194.884,12	168.000,00	173.200,00	173.200,00
TOTALE TRASFERIMENTI	13.818.148,12	15.189.151,90	14.123.222,28	13.167.774,21

Come indicato nel Piano Programma, il gettito dei trasferimenti correnti dalla Regione Piemonte, in assenza per il momento di comunicazioni ufficiali da parte dell'ente erogante, è stato quantificato tenendo conto dei fondi assegnati nel triennio 2022 - 2024 (fondo indistinto regionale e nazionale, fondi sui disabili e sugli anziani).

I trasferimenti dai comuni per quota di partecipazione pro-capite sono stati quantificati sulla base della popolazione residente al 31 dicembre 2023, considerando l'incremento delle quote di partecipazione deliberate, in ultimo, dall'Assemblea Consortile con deliberazione n. 8 del 25 maggio 2023.

I trasferimenti dai comuni per l'assistenza inclusione scolastica sono stati stimati sulla base di una proiezione prudenziale dei dati relativi all'anno scolastico 2023/2024.

I trasferimenti da altri enti comprendono le risorse assegnate dall'INPS per la gestione del progetto Home Care Premium, da Università per attività di tutoraggio, dall'Unione Montana del Pinerolese per sportello di prossimità e altre attività nell'ambito sociale, da Istituzioni Sociali private.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Premessa la corrispondenza fra interventi e macro-aggregati di spesa come da tabella seguente:

interventi ex dpr 194/96

macro-aggregati d.gs.118/2011

1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
--------------	---------------------------------

7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'ente
2) Acquisto di beni di consumo	
3) Prestazioni di servizi	
4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente	
9) Ammortamenti di esercizio	
10) Fondo Svalutazione Crediti	
11) Fondo di Riserva	9) Altre spese correnti

lo sviluppo delle previsioni per aggregati di spesa è così rappresentato:

macroaggregati	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Redditi da lavoro dipendente	2.666.616,77	2.570.736,77	2.535.136,77
Imposte e tasse a carico dell'Ente	201.850,00	190.150,00	186.750,00
Acquisto di beni e servizi	10.200.821,60	8.682.147,38	8.122.129,55
Trasferimenti correnti	4.720.974,76	3.146.972,23	2.870.133,15
Interessi passivi	10.000,00	15.000,00	15.000,00
Rimborsi e spese correttive delle entrate	2.000,00	1.500,00	1.500,00
Altre spese correnti	320.599,18	209.855,90	209.855,50
Totale Titolo 1	18.122.862,31	14.816.362,28	13.940.504,97

Spese per acquisto di beni e servizi

Le previsioni sono costruite sulla base dei contratti in essere e dei consuntivi di spesa degli anni precedenti.

Spese di personale

Le spese di personale, riportando altresì le previsioni assestate 2024 e il raffronto con l'anno 2008 ai fini della verifica del rispetto del tetto di spesa (art. 1 comma 562 L. 296/2006), sono così stimate nel bilancio di previsione:

	base	assestato	previsione	previsione	previsione
	2008	2024	2025	2026	2027
Spese macroaggregato 101	1.759.745,47	2.420.027,43	2.666.616,77	2.570.736,77	2.535.136,77
Spese macroaggregato 103	32.000,00	174.395,88	51.800,00	28.000,00	28.000,00
Irap macroaggregato 102	119.355,02	180.522,24	166.700,00	157.000,00	153.600,00
Totale spese di personale	1.911.100,49	2.774.945,55	2.885.116,77	2.755.736,77	2.716.736,77
Spese afferenti ai comuni dell'ex Comunità Montana Val Pellice	521.560,78				
Spese afferenti ai comuni dell'Unione Montana Valli Chisone e Germanasca	245.000,00				
Spese del personale su basi omogenee	2.677.661,27	2.774.945,55	2.885.116,77	2.755.736,77	2.716.736,77

Come sopra evidenziato, dopo avere considerato nella base relativa all'anno 2008, sia l'incremento di spesa originato dall'anno 2016 dal trasferimento al C.I.S.S. Pinerolo del personale dell'ex Comunità Montana Val Pellice – sia la spesa dichiarata dall'Unione Montana Valli Chisone e Germanasca a seguito del trasferimento delle funzioni sociali a far data dal 01.01.2025 - il raffronto su basi omogenee evidenzia per ciascuna annualità del bilancio una dinamica di spesa rispettosa di tale limite tenendo conto che, sia nell'assestato che nel triennio 2025-2027, la spesa va ricalcolata decurtandola degli arretrati contrattuali riconosciuti al personale dal 2008, nonché di una serie di contributi riconosciuti per il personale, dal Ministero Politiche Sociali e dalla Regione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025 - 2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio 2025	STANZIAMENTI DI BILANCIO	FCDE teorico (100%)	FCDE stanziato
Entrate Extra-tributarie*	609.300,00	9.599,18	9.599,18

Esercizio 2026	STANZIAMENTI DI BILANCIO	FCDE teorico (100%)	FCDE stanziato
Entrate Extra-tributarie*	625.280,00	9.855,90	9.855,90

Esercizio 2027	STANZIAMENTI DI BILANCIO	FCDE teorico (100%)	FCDE stanziato

Entrate Extra-tributarie*	626.280,00	9.885,50	9.885,50
---------------------------	------------	----------	----------

* escluse le entrate per cassa derivanti da rimborsi relativi alla gestione attività tutele

Come indicato nella nota integrativa, il fondo è stato calcolato sulle entrate derivanti dalla contribuzione degli utenti inseriti nelle comunità alloggio e in strutture residenziali, nonché di coloro che usufruiscono del servizio mensa.

Il calcolo del fondo è stato effettuato con il metodo della media semplice, tenendo conto delle riscossioni e degli accertamenti del quinquennio precedente (2019/2023), considerando per ciascun anno del quinquennio il rapporto tra riscossioni (sia di competenza sia in c/residui) e accertamenti, come verificato sulla base delle risultanze del programma di contabilità.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluirà nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Fondo di riserva

La consistenza del *fondo di riserva ordinario* previsto in:

- per l'anno 2025 in € 100.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;
- per l'anno 2026 in € 120.000,00 pari allo 0,81% delle spese correnti;
- per l'anno 2027 in € 119.970,00 pari allo 0,87% delle spese correnti,

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 comma 2-ter del TUEL.

La consistenza del *fondo di riserva di cassa*, previsto in € 38.352,89 per l'anno 2025, rappresenta lo 0,2% delle spese finali e rispetta pertanto i limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 che a partire dall'anno 2021, in presenza di determinate condizioni riguardanti la consistenza dei debiti commerciali ed il rispetto dei tempi di pagamento, sia effettuato nella parte corrente del bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

L'ente ha in corso le verifiche contabili e organizzative necessarie all'implementazione della suddetta norma, che potrebbe richiedere la costituzione del fondo di garanzia, attraverso una variazione di bilancio da approvarsi con deliberazione del Consiglio di Amministrazione entro il 28 febbraio p.v.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a:

- € 12.000,00 per l'anno 2025;
- € 15.150,00 per l'anno 2026;
- € 15.150,00 per l'anno 2027,

è finanziato da parte delle entrate correnti come dimostrato nei prospetti degli equilibri.

INDEBITAMENTO

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 10.000,00 per l'anno 2025, € 15.000,00 per l'anno 2026, ed € 15.000,00 per il 2027, è determinata sulla base dell'importo autorizzato dal Consiglio di Amministrazione per l'anticipazione di cassa e delle condizioni stabilite dal contratto di convenzione di tesoreria.

CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti,

considerate congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2024 e delle previsioni definitive 2025;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL per l'anno 2024;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Piano Programma 2025/2027;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

considerate attendibili le previsioni di cassa nella misura in cui gli enti eroganti rispettino i termini di pagamento sia in relazione all'esigibilità dei residui attivi che alle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto, per quanto realisticamente atteso, dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge;

considerato che l'ipotesi di applicazione dell'avanzo presunto all'esercizio 2024 è compatibile con il divieto di cui all'art. 187 comma 3-bis TUEL per gli enti che utilizzano l'anticipazione di cassa, introdotto dall'art. 3, comma 1, lett. h del D.L. 10/10/2012 n. 174 convertito nella L. 7/12/2012 n. 213, a condizione che sul medesimo avanzo venga apposto specifico vincolo in fase di riaccertamento ordinario/rendiconto 2024;

considerato che l'armonizzazione contabile è ormai a regime,

Raccomanda

- che l'ente disponga, in sede di approvazione del rendiconto 2024, uno specifico vincolo sull'avanzo di amministrazione, in modo che si renda possibile, ai sensi dell'art. 187 comma 3-bis del TUEL, applicare l'avanzo stesso pur in presenza di un eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- che in ogni caso l'ente mantenga un atteggiamento di prudenza nell'applicazione dell'avanzo stesso;
- che le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur se allo stato ritenute attendibili e congrue nei limiti sopra evidenziati, siano verificate, **adottando i necessari provvedimenti di riequilibrio**, alla luce:
 - dell'importo effettivo dei trasferimenti correnti esigibili in ciascun esercizio del triennio di riferimento del bilancio, rispetto alle previsioni effettuate;
 - nonché degli esiti del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui, che il Consorzio dovrà effettuare contestualmente all'approvazione del rendiconto 2024 come previsto dall'art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e dal principio contabile applicato 4/2 della contabilità finanziaria allegato al decreto stesso;
 - degli esiti della verifica sull'istituzione del fondo garanzia debiti commerciali;
- che nell'ambito del processo di armonizzazione contabile l'ente proceda all'aggiornamento dell'inventario (allegato n. 6 al D.Lgs 118/2011).

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto del parere espresso dal Responsabile Amministrativo Finanziario nella nota integrativa

il Revisore dei Conti

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

richiamate le osservazioni/raccomandazioni sopra riportate,

esprime

ai sensi dell'art. 239 comma 1, lett. b) del TUEL, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2025 - 2027 e sui documenti allegati.

Il Revisore dei Conti

(Dr.ssa Gabriella TADDEI)

