

*COMUNE DI DOMODOSSOLA*

*Provincia del Verbano Cusio Ossola*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Carmen Caccavale

Dott. Alberto Binello

Dott. Domenico Nicola Calello

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 07/03/2023

## 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 Comune di Domodossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

07/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Carmen Caccavale

Dott. Alberto Binello

Dott. Domenico Nicola Calello

## PREMESSA

I sottoscritti Dott.ssa Caccavale, Dott. Binello, Dott. Calello revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 29/12/2022;

### *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 20/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 16/02/2023 con delibera n. 16, 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 16/02/2023 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.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Domodossola registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 17.684 abitanti.

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

## DOMANDE PRELIMINARI

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).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall' art. 163 del TUEL.

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 è iscritto alla BDAP.

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 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato 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 ha approvato con delibera n. 18 del 10/05/2022 il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione responsabile del triennio precedente ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 29/04/2022 con verbale n. 5.

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

	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.357.183,64
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.055.224,50
b) Fondi accantonati	€ 3.133.763,21
c) Fondi destinati ad investimento	€ 76.570,82
d) Fondi liberi	€ 1.091.625,11
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 5.357.183,64</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.370.723,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 236.888,00 €
- Quote vincolate 274.590,00 €
- Quote destinate agli investimenti 76.570,00 €
- Quote disponibili 782.675,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 6.046.696,72	€ 6.575.657,65	€ 8.364.015,20
di cui cassa vincolata	€ 16.335,49	€ 3.118,51	€ 22.552,39
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione prende atto che, con Determinazione del Responsabile Area Finanze n. 265 del 03/03/2023, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, l'Ente ha provveduto a determinare l'importo della cassa vincolata al 01/01/2023, in € 752.415,41, distinto in Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti per € 32.873,86 e Giacenze a destinazione vincolata derivante da PNRR per € 719.541,55.

Tale determinazione è trasmessa al tesoriere comunale ai sensi e per gli effetti del par. 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, al fine di consentire la piena operatività dell'obbligo di registrazione dell'utilizzo degli incassi vincolati per esigenze correnti a decorrere dal 1° gennaio 2023, in applicazione dell'art. 195, comma 1, ultimo periodo del TUEL.

## 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 sono così formulate:

ENTRATE	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.836.089,69	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.262.100,00	€ 11.328.150,00	€ 11.368.150,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 2.765.732,00	€ 2.386.490,00	€ 2.636.490,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 5.333.455,00	€ 5.320.455,00	€ 4.864.630,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 4.341.151,00	€ 1.800.000,00	€ 1.440.000,00
<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	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.250.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.780.000,00	€ 4.780.000,00	€ 4.780.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ <b>38.318.527,69</b>	€ <b>30.615.095,00</b>	€ <b>30.339.270,00</b>

SPESE	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 19.206.327,08	€ 18.651.839,93	€ 18.469.031,48
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 8.965.202,43	€ 1.800.000,00	€ 1.440.000,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 366.998,18	€ 383.255,07	€ 400.238,52
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.250.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 4.780.000,00	€ 4.780.000,00	€ 4.780.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ <b>38.318.527,69</b>	€ <b>30.615.095,00</b>	€ <b>30.339.270,00</b>

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ <b>4.836.089,69</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	€ 212.038,26
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	€ 4.624.051,43
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ <b>4.836.089,69</b>
<b>FPV corrente:</b>	€ 212.038,26
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 212.038,26
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ 4.624.051,43
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 4.624.051,43
- 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>	€ -
- 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>	

### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 150.100,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 16.081,29
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 45.856,97
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>212.038,26</b>
Entrata in conto capitale	€ 4.624.051,43
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ <b>4.624.051,43</b>
<b>TOTALE</b>	€ <b>4.836.089,69</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo; monitorerà l'evoluzione del fondo in sede di riaccertamento anche in funzione di quanto esposto in nota integrativa.

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

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'art. 162, co. 5, 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 art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.364.015,20			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	212.038,26	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	24.256.301,01 0,00	19.361.287,00 0,00	19.035.095,00 0,00	18.869.270,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	23.400.559,38 0,00 0,00	19.206.327,08 0,00 661.953,88	18.651.839,93 0,00 658.304,28	18.469.031,48 0,00 658.304,28
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	366.998,18 0,00 0,00	366.998,18 0,00 0,00	383.255,07 0,00 0,00	400.238,52 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>488.743,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	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	0,00
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<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+L+M</b>		<b>488.743,45</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	4.624.051,43	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.581.832,77	4.341.151,00	1.800.000,00	1.440.000,00
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
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	0,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	11.311.551,16	8.965.202,43	1.800.000,00	1.440.000,00
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>1.729.718,39</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>1.240.974,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione prende atto che l' Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione prende atto che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

### 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.

### ***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.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione

- preso atto che la Giunta Comunale, con deliberazione n. 17 del 16/02/2023, ha approvato l'aggiornamento del Documento Unico di programmazione 2023-2025, da sottoporre al Consiglio Comunale;
- tenuto conto che l'approvazione del DUP costituisce il presupposto per l'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025;
- tenuto conto che l'art. 9-bis del d.l. 24 giugno 2016, n. 113, convertito dalla legge 7 agosto 2016, n. 160 ha abrogato l'obbligo da parte dell'Organo di revisione di esprimere il parere sul Documento Unico di Programmazione e sull'eventuale nota di aggiornamento, nonché sullo schema di bilancio adottati dalla Giunta, con la conseguenza che tale parere si rende necessario solo all'atto dell'approvazione finale dei suddetti documenti da parte del Consiglio Comunale;

ha espresso proprio parere con verbale n. 4 del 07/03/2023 sulla proposta di deliberazione consigliare n. 9 del 27/02/2023.

## 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*

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
da 0 a 15.000	1.400.000,00	1.400.000,00	1.416.000,00	1.426.000,00
da 15.001 a 28.000				
da 28.001 a 50.000				
oltre 50.000,01				

Soglia di esenzione pari a € 14.999,00.

Tale soglia deve essere intesa come limite di reddito al di sotto del quale l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche non è dovuta e che, nel caso di superamento del suddetto limite, la stessa si applica al reddito complessivo.

#### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 4.250.000,00	€ 4.250.000,00	€ 4.250.000,00	€ 4.260.000,00

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
TARI	€ 3.152.000,00	€ 3.137.000,00	€ 3.137.000,00	€ 3.137.000,00
FCDE competenza		€ 390.870,20	€ 390.870,20	€ 390.870,20
FCDE PEF TARI				

Per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 3.137.000,00, con una diminuzione di euro 15.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Sovracanoni Idrici	€ 434.000,00	€ 430.000,00	€ 430.000,00	€ 440.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 434.000,00</b>	<b>€ 430.000,00</b>	<b>€ 430.000,00</b>	<b>€ 440.000,00</b>

## ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 81.510,68	€ 253.751,40	€ 150.000,00	€ -	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 50.000,00	€ 81.188,53	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 500.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 116.100,00	€ 116.100,00	€ 116.100,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>23,22%</b>	<b>23,22%</b>	<b>23,22%</b>

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 176.950,00 per sanzioni ex art. 208 comma 4 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 15.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto n. 23 del 23/02/2023 la Giunta ha deliberato di destinare il 50% delle sanzioni di prevedibile introito nell'anno 2023 (al netto delle spese di notifica e della quota accantonata a FCDE) ammontante ad € 191.950,00 per le finalità di cui al comma 4 dell'art. 208 del D.Lgs n. 285/1992 e comma 12 bis dell'art.142 dello stesso D.Lgs ed inoltre di rinunciare ad avvalersi della facoltà (prevista dall'art.208, comma 5) che permette di destinare anche l'ulteriore quota del 50% a disposizione dell'Ente, alle finalità elencate dal comma 4° del citato art.208 CdS.

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

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	256.000,00	272.200,00	272.200,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>263.200,00</b>	<b>279.400,00</b>	<b>279.400,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	51.301,85	52.701,85	52.701,85
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>19,49%</b>	<b>18,86%</b>	<b>18,86%</b>

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

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ -	€ 3.359.500,00	€ 3.342.500,00	€ 2.892.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ 96.686,20	€ 91.636,60	€ 91.636,60
<b>Percentuale fondo (%)</b>		<b>2,88%</b>	<b>2,74%</b>	<b>3,17%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 15 del 16/02/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 81,50 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 661.953,88.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale sulla base della proiezione dell'indice ISTAT relativo al mese di gennaio (pari a 10,10%) e contestualmente di istituire nuove fasce ISEE per i servizi di mensa scolastica, trasporto scolastico e asilo nido al fine di rendere maggiormente equa la ripartizione dei costi fra gli utenti usufruenti dei servizi;

### ***Canone unico patrimoniale***

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 461.076,22	€ 581.279,24	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00	€ -	€ 530.000,00	€ -

### ***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 325.078,58	€ -	€ 325.078,58
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 332.179,92	€ -	€ 332.179,92
<b>2023</b>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
<b>2024</b>	€ 170.000,00	€ -	€ 170.000,00
<b>2025</b>	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 3.939.988,68	€ 4.016.799,19	€ 3.857.503,71	€ 3.855.803,71
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 302.867,00	€ 312.767,00	€ 297.767,00	€ 297.767,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 11.309.516,85	€ 11.010.896,26	€ 10.690.860,00	€ 10.541.305,00
104	Trasferimenti correnti	€ 1.951.285,23	€ 1.806.590,00	€ 1.762.562,00	€ 1.750.277,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 524.040,00	€ 508.399,86	€ 492.142,94	€ 475.159,50
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 75.000,00	€ 28.206,89	€ 33.200,00	€ 40.700,00
110	Altre spese correnti	€ 1.711.465,00	€ 1.507.667,88	€ 1.502.804,28	€ 1.493.019,27
<b>Totale</b>		<b>€ 19.829.162,76</b>	<b>€ 19.206.327,08</b>	<b>€ 18.651.839,93</b>	<b>€ 16.976.012,21</b>

## Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	1.353.844,20	2.441.093 di cui 870.000 per illuminazione pubblica	2.426.873 di cui 870.000 per illuminazione pubblica	2.422.873 di cui 870.000 per illuminazione pubblica
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
<b>Totale</b>	<b>€ 1.353.844,20</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

## Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l.30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 4.016.799,19 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 51.455,89.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

***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)***

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 20.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 8.965.202,43;
- per il 2024 ad euro 1.800.000,00;
- per il 2025 ad euro 1.440.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Intervento	Entrata specifica	2023	2024	2025	
RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE TEATRO GALLETTI	PNRR-M5C2-Inv.2-2-CUP B67E20000000002	1.089.000,00	-	-	
	FONDI PROPRI	-	-	150.000,00	
	FONDI FRONTALIERI	-	736.100,00	763.900,00	
	CONTRIBUTO DA FONDAZIONE CARIPLO	265.416,00	-	-	
	FPV 2022	63.040,00	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>1.417.456,00</b>	<b>736.100,00</b>	<b>913.900,00</b>	<b>3.067.456,00</b>
RIQUALIFICAZIONE URBANA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA MARCONI- PIAZZA CAVOUR	PNRR-M2CA-Inv. 2.2-CUP B63D20000000001	96.000,00	-	-	
	FONDI FRONTALIERI	484.000,00	-	-	
	FPV 2022	960.000,00	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>1.540.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.540.000,00</b>
OPERE STRADALI	FONDI FRONTALIERI	596.000,00	80.000,00	61.100,00	
	CONTRIBUTO UNIONE MEDIA OSSOLA	65.000,00	60.000,00	60.000,00	
	CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO	30.000,00	-	-	
	FONDI PROPRI	-	60.000,00	-	
	FPV 2022	123.897,78	-	-	
	FPV 2022	264.294,98	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>1.079.192,76</b>	<b>200.000,00</b>	<b>121.100,00</b>	<b>1.400.292,76</b>
RIQUALIFICAZIONE URBANA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA BINDA	PNRR-M2CA-Inv. 2.2-CUP B63D20000010001	95.000,00	-	-	
	FONDI FRONTALIERI	55.000,00	-	-	
	FPV 2022	950.000,00	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.100.000,00</b>
RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE ROGGIA DEI BORGHESI	FPV 2022	1.060.418,38	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>1.060.418,38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.060.418,38</b>
BENI IMMOBILI- MANUTENZIONE STRAORDINARIA	FONDI FRONTALIERI	25.000,00	120.000,00	135.000,00	
	FONDI PROPRI- ONERI	200.000,00	90.000,00	-	
	FPV 2022	25.107,90	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>250.107,90</b>	<b>210.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>595.107,90</b>
MANUTENZIONE IDRAULICA ASSETTO IDROGEOLOGICO	CONTRIBUTO UNIONE MEDIA OSSOLA- FONDI A.T.O.	31.570,00	110.000,00	110.000,00	
	FPV 2022	287.472,92	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>319.042,92</b>	<b>110.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>539.042,92</b>
ARGINE FIUME TOCE	FPV 2022	471.000,00	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>471.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>471.000,00</b>
REVISIONE PREZZI VIA ROSMINI	FONDO COMPENSAZIONE PREZZI art.26 comma 1 DL 50/2022	330.020,00	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>330.020,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>330.020,00</b>
PROGETTAZIONE ESTERNA	FONDO ROTAZIONE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
	<b>Totale spesa</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
PARCHI, VERDE	FONDI FRONTALIERI	90.000,00	50.000,00	40.000,00	
	FONDI PROPRI	-	20.000,00	-	
	FPV 2022	82.237,52	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>172.237,52</b>	<b>70.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>282.237,52</b>
MANUTENZIONE IDRAULICA- INTERVENTI VARI	CONTRIBUTO UNIONE MEDIA OSSOLA- FONDI A.T.O.	225.000,00	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>225.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>225.000,00</b>
OPERE STRADALI MONTE OSSOLANO	FONDI FRONTALIERI	-	195.000,00	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>-</b>	<b>195.000,00</b>	<b>-</b>	<b>195.000,00</b>
EDIFICIO ex FARMACIA SAMONINI	FPV 2022	164.885,91	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>164.885,91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>164.885,91</b>
PIATTAFORMA ESPERIENZE AL CITTADINO	PNRR-M1C1-inv.1-1-CUP B61F2200720006	155.234,00	-	-	
	<b>Totale spesa</b>	<b>155.234,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>155.234,00</b>

## **Investimenti senza esborsi finanziari**

Si prende atto che non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

## 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 58.000,00 pari allo 0,306% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 58.000,00 pari allo 0,312% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 58.000,00 pari allo 0,312% delle spese correnti;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **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 661.953,88 per l'anno 2023
- euro 658.304,28 per l'anno 2024
- euro 658.304,28 per l'anno 2025

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 la media semplice.

L'Ente ai fini del calcolo della media 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:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 661.953,88	€ 658.304,28	€ 658.304,28

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.500,00		€ 4.500,00		€ 4.500,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 20.000,00		€ 30.000,00		€ 40.000,00	
Altri.....						

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

18

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	295.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non attiverà fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	12.385.746,45	12.049.206,57	11.697.770,07	11.330.771,89	10.947.516,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	336.539,88	351.436,50	366.998,18	383.255,07	400.238,52
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.049.206,57</b>	<b>11.697.770,07</b>	<b>11.330.771,89</b>	<b>10.947.516,82</b>	<b>10.547.278,30</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	336.539,88	351.436,50	366.998,18	383.255,07	400.238,52
Quota capitale	537.858,19	522.961,55	507.399,86	491.142,94	474.159,50
<b>Totale fine anno</b>	<b>874.398,07</b>	<b>874.398,05</b>	<b>874.398,04</b>	<b>874.398,01</b>	<b>874.398,02</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	537.858,19	522.961,55	507.399,86	491.142,94	474.159,50
entrate correnti	18.146.601,82	18.367.350,00	19.361.287,00	19.035.095,00	18.869.270,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,96%</b>	<b>2,85%</b>	<b>2,62%</b>	<b>2,58%</b>	<b>2,51%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale,

effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, non ricorrendone i presupposti.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Azienda Pluriservizi Farmacia Comunale	680,02	100%	-
ConserVCO SpA- Società Partecipata	2.050,00	9,55%	-
Idrablu SpA- Società controllata	318.399,00	59%	-
Consorzio Rifiuti del V.C.O.	552.353,58	9,89%	-
Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali (CISS -Ossola)	368.143,26	33,88%	-
Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi	26,15	3,76%	-
Distretto Turistico dei Laghi srl- Società Partecipata	1.183,00	2,94%	-
G.A.L. Laghi e Monti del VCO scarl	511,00	0,17%	-
Ars.uni.vco	281,82	-	-
Consorzio di filiera forestale del VCO	8.371,00	2,57%	-
Consorzio utenza Roggia dei Borghesi	3.520,00	50%	-
Istituto Storico della Resistenza	198.583,00	2,13%	-
Consorzio per il Sistema Informativo -CSI	329.403,00	0,10%	-
<b>TOTALE</b>			-

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato n. 70, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione
Asmel Consortile Soc. Cons. a.r.l.,	0,44%	A seguito di un'analisi di mercato e di un confronto con altre Centrali di committenza risulta particolarmente oneroso.

### **Garanzie rilasciate**

Non si rilevano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## 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:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolari	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
PNRR-M2C4-Inv.2.2-CUP B63D2000030001-Riqualificazione aree esterne impianto sportivo Curotti	attivato	M2	C4	INV. 2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	580.000,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR-M2C4-Inv.2.2-CUP B64D23000060006 - Interventi efficientamento energetico edifici comunali	da attivare	M2	C4	INV. 2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	90.000,00	non avviato
PNRR-M2CA-Inv.2.2-CUP B63D2000010001- Riqualificazione urbana,efficientamento energetico e abbattimento barriere architettoniche Via Binda	attivato	M2	C4	INV.2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	950.000,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR-M2CA-Inv.2.2-CUP B63D2000000001- Riqualificazione urbana,efficientamento energetico e abbattimento barriere architettoniche Via Marconi-Piazza Cavour	attivato	M2	C4	INV. 2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	960.000,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR-M5C2-Inv.2.2-CUP B67E2000000002- Teatro Galletti	attivato	M5	C2	INV.2.1 rigenerazione urbana	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.210.000,00	approvato progetto definitivo, in corso procedure di gara
PNRR-M2C4-Inv.2.2-CUP B69D22000160006 - Interventi efficientamento energetico edifici comunali-Lavori di risanamento copertura e facciata edificio "ex Farmacia Samonini"	attivato	M4	C2	inv. 2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	90.000,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR- Fondo complementare DL 59/2021 "Programma verde, sicuro, verde e sociale" riqualificazione ERP - Intervento fabbricato com.le in Via Roggia dei Borghesi CUP B68I21001230001	attivato	M2	C3	Fondo complementare DL 59/2021	MIMS	31/03/2026	600.000,00	lavori appaltati ma non ancora consegnati
Legge 160/2019 Interventi integrativi di efficientamento energetico presso scuole Don Milani CUP B61F2000040001	attivato			Legge 160/2019	Ministero dell'Interno		90.000,00	concluso
Legge 160/2019 - Risanamento coperture ed impianti di edifici comunali CUP B65F21000530001	attivato			Legge 160/2019	Ministero dell'Interno		90.000,00	concluso
Legge 160/2019- D.L. 244/2016 Adeguamento aule scolastiche alla normativa antincendio CUP B64E21001350001	attivato			Legge 160/2019	Ministero dell'Interno		90.000,00	concluso
PNRR-M1C1- Inv.1-1 CUP B61C22000910006 -Abilitazione al Cloud per le PA Locali- spesa corrente	attivato	M1	C1	Inv. 1.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	121.992,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR-M1C1-Inv. 1-1-CUP B61F2200720006- Esperienza del cittadino	attivato	M1	C1	Inv. 1.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	155.234,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR-M1C1-Inv.1-1-CUP B61F22002080006 - Utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale	attivato	M1	C1	Inv. 1.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	14.000,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR-M1C1-Inv. 1-1- CUP B61F22002560006- Adozione App IO	attivato	M1	C1	Inv. 1.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	17.150,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR-M1C1- Inv. 1-3-CUP B51F22004480006- Piattaforma nazionale dati	attivato	M1	C1	Inv. 1.3	Ministero dell'Interno	31/03/2026	20.344,00	in corso di esecuzione lavori
PNRR-M1C1-Inv. 1-1-CUP B61F22003110006- Piattaforma notifiche	attivato	M1	C1	Inv. 1.1	Ministero dell'Interno	31/03/2026	32.589,00	in corso di esecuzione lavori

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

- PNRR-M2C4-Inv.2.2-CUP B63D2000030001-Riqualificazione aree esterne impianto sportivo Curotti per € 116.000,00 (acconto 20%)
- PNRR-M5C2-Inv.2.2-CUP B67E2000000002- Teatro Galletti per € 121.000 (acconto 10%)
- PNRR-M2C4-Inv.2.2-CUP B63D2000010001- Riqualificazione urbana, efficientamento energetico e abbattimento barriere architettoniche Via Binda per € 190.000 (acconto 20%)
- 
- PNRR-M2C4-Inv.2.2-CUP B63D2000000001- Riqualificazione urbana, efficientamento energetico e abbattimento barriere architettoniche Via Marconi-Piazza Cavour per € 192.000 (acconto 20%)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP 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:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL 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;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Carmen Caccavale

Dott. Alberto Binello

Dott. Domenico Nicola Calello