



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

*COMUNE DI GRIGNASCO*

*Provincia di Novara*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Elena BIGLINO

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 26/01/2023

### 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,

il medesimo organo di revisione

*presenta*

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione, per gli esercizi 2023/2025, del Comune di Grignasco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 26/01/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Elena BIGLINO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elena Biglino', followed by a horizontal line.

## PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Elena Biglino, revisore del Comune di Grignasco, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28.12.2021,

*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.
- è stato ricevuto, in data 24/01/2023, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025, approvato dalla Giunta comunale in data 18.01.2023 con delibera n. 8, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

*visti*

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 17/01/2023 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,

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 Grignasco registra una popolazione, all'01/01/2022, di nr. 4.388 abitanti.

## 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 previsti da: art. 11, co. 3, del D.lgs. 118/2011; punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); art. 172 del 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 (si tenga, infatti, conto del differimento al 31 marzo 2023 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2023/2025 degli enti locali previsto dal decreto 13 dicembre 2022 del Ministero dell'Interno (Gazzetta Ufficiale n. 295 del 19 dicembre 2022)).

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 non 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, è stata prevista l'applicazione di euro 16.766,35 di avanzo vincolato presunto e, pertanto, allo stesso documento di bilancio sono stati allegati i prospetti A1 e A2.

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. 6 del 28/04/2022, il Rendiconto dell'Ente relativo all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione a detto Rendiconto in data 12/04/2022, con verbale nr. 2/2022.

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:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 855.822,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 367.669,80
b) Fondi accantonati	€ 183.733,19
c) Fondi destinati ad investimento	€ 23.607,08
d) Fondi liberi	€ 280.812,50
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 855.822,57</b>

di cui applicato all'esercizio 2022, sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta, per:

• quote accantonate	15.200,00 €
• quote vincolate	152.992,22 €
• quote destinate agli investimenti	23.607,08 €
• quote disponibili	280.812,50 €

L'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021; l'organo di revisione ha rilasciato il proprio relativo parere con verbale n. 4 del 17/06/2022.

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

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 699.163,71	€ 924.635,39	€ 892.972,96
di cui cassa vincolata	€ -	€ 18.142,01	€ 202.742,01
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 472.611,80	€ 151.892,57		
Fondo pluriennale vincolato	€ 306.063,22	€ 308.212,51	€ 1.117.419,00	€ 405.000,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.505.047,00	€ 2.580.695,00	€ 2.624.437,00	€ 2.632.202,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 702.149,55	€ 222.245,75	€ 153.683,28	€ 153.683,28
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 443.589,31	€ 423.130,00	€ 423.130,00	€ 420.080,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 2.054.853,00	€ 2.084.798,00	€ 605.000,00	€ 105.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 430.000,00	€ 580.000,00	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 722.321,00	€ 771.221,00	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 864.500,00	€ 664.500,00	€ 664.500,00	€ 664.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 8.501.134,88</b>	<b>€ 7.786.694,83</b>	<b>€ 5.588.169,28</b>	<b>€ 4.380.465,28</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 3.663.094,44	€ 3.164.689,38	€ 3.118.696,28	€ 3.089.200,28
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 3.120.306,44	€ 3.050.957,45	€ 1.649.537,00	€ 465.537,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 130.913,00	€ 135.327,00	€ 155.436,00	€ 161.228,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 722.321,00	€ 771.221,00	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 864.500,00	€ 664.500,00	€ 664.500,00	€ 664.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 8.501.134,88	€ 7.786.694,83	€ 5.588.169,28	€ 4.380.465,28

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 308.212,51
FPV di parte corrente applicato	€ 28.129,28
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 280.083,23
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 1.117.419,00
FPV corrente:	€ 28.419,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 28.419,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ 1.089.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.089.000,00
<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	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 28.129,28
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>	€ 28.129,28
Entrata in conto capitale	€ 280.083,23
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 280.083,23
<b>TOTALE</b>	€ 308.212,51

## 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.

## FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità

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		892.972,96			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	28.129,28	28.419,00	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.199.328,71 -	3.226.070,75 -	3.201.250,28 -	3.205.965,28 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.550.189,64 - -	3.164.689,38 28.419,00 39.719,21	3.118.696,28 - 40.105,65	3.089.200,28 - 40.495,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	192.324,45 - -	135.327,00 - -	155.436,00 - -	161.228,00 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 543.185,38</b>	<b>- 45.816,35</b>	<b>- 44.463,00</b>	<b>- 44.463,00</b>
ALTERE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (EX ARTICOLO 102, 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 <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- -	16.766,35 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- -	32.800,00 -	48.213,00 -	48.213,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	3.750,00	3.750,00	3.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 543.185,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	135.126,22	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	280.083,23	1.089.000,00	405.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.750.461,68	2.664.798,00	605.000,00	105.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - 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 o dei principi contabili	(-)	-	32.800,00	48.213,00	48.213,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 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 o dei principi contabili	(+)	-	3.750,00	3.750,00	3.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.079.964,00	3.050.957,45 1.089.000,00	1.649.537,00 405.000,00	465.537,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	<b>329.502,32</b>	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	<b>872.687,70</b>	-	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		-	<b>0,00</b>	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		16.766,35		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		-	<b>16.766,35</b>	-	-

L'importo di euro 3.750,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da sanzioni per violazioni del codice della strada.

L'importo di euro 32.800,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da oneri di urbanizzazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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, all'01.01.2023, comprende la cassa vincolata per euro 202.742,01.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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 ha verificato che Ente non 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.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

L'Organo di revisione, sul Documento Unico di programmazione, ha espresso parere con verbale n. 14 del 23/11/2022, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023/2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

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

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

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

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, co. 1, della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è illustrata, nelle sue linee generali, nel DUP e dovrà essere dettagliata nel PIAO.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023/2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

#### **PNRR**

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

## VERIFICA, ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNI 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n. 360/1998, ha applicato l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota nella misura dello 0,8%.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

#### **IMU**

Ricordando che la "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160, si evidenzia che 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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 940.000,00	€ 980.000,00	€ 980.000,00	€ 980.000,00

#### **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>
<b>TARI</b>	€ 512.425,00	€ 525.285,00	€ 530.557,00	€ 535.882,00
<i>FCDE competenza</i>				
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 35.249,00	€ 38.503,39	€ 38.889,83	€ 39.280,15

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto, nel bilancio 2023, la somma di euro 525.285,00, con un aumento di euro 12.860,00 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).

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi.

### ***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	€ 15.797,72	€ 50.865,00	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ -	€ 2.795,13	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione prende atto della previsione per cassa delle entrate in esame, in conseguenza della quale l'ente non ha previsto accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

### ***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	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 30.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 810,00	€ 810,00	€ 810,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,70%</b>	<b>2,70%</b>	<b>2,70%</b>

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 4 dell'11.01.2023 la somma di euro 30.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 - spesa corrente per euro 11.250,00;
- al titolo 2 - spesa in conto capitale per euro 3.750,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

### ***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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	21.780,00	21.780,00	21.780,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>25.780,00</b>	<b>25.780,00</b>	<b>25.780,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	121,60	121,60	121,60
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,47%</b>	<b>0,47%</b>	<b>0,47%</b>

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### ***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)	€ 12.300,00	€ 12.300,00	€ 12.300,00	€ 12.300,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 213.415,63	€ 209.000,00	€ 209.000,00	€ 209.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 420,60	€ 284,22	€ 284,22	€ 284,22
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,19%</b>	<b>0,13%</b>	<b>0,13%</b>	<b>0,13%</b>

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo, con deliberazione n. 5 del 11/01/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 46,17%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- mensa scolastica;
- mensa anziani;
- scuolabus;
- asilo nido;
- utilizzo delle sale comunali;
- impianti sportivi;
- canone lampade votive;
- canone unico patrimoniale.

### ***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	€ 60.244,30	€ 77.501,34	€ 87.000,00	€ -	€ 87.000,00	€ -	€ 87.000,00	€ -

### ***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>	€ 99.310,25	€ -	€ 99.310,25
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 140.500,00	€ -	€ 140.500,00
<b>2023</b>	€ 100.000,00	€ 32.800,00	€ 67.200,00
<b>2024</b>	€ 100.000,00	€ 48.213,00	€ 51.787,00
<b>2025</b>	€ 100.000,00	€ 48.213,00	€ 51.787,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

## ***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	€ 799.840,13	€ 813.905,28	€ 781.263,00	€ 781.260,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 52.272,25	€ 48.994,16	€ 49.132,47	€ 49.132,27
103 Acquisto di beni e servizi	€ 1.956.230,65	€ 1.872.506,00	€ 1.834.547,00	€ 1.818.852,00
104 Trasferimenti correnti	€ 615.719,00	€ 185.199,35	€ 168.433,00	€ 168.433,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 127.558,00	€ 127.799,00	€ 143.964,00	€ 138.084,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.344,69	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
110 Altre spese correnti	€ 98.129,72	€ 108.785,59	€ 133.856,81	€ 125.938,81
<b>Totale</b>	<b>€ 3.663.094,44</b>	<b>€ 3.164.689,38</b>	<b>€ 3.118.696,28</b>	<b>€ 3.089.200,08</b>

## ***Acquisto beni e servizi***

L'Organo di revisione ha verificato 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)	€ 235.594,33	€ 175.901,00	€ 181.806,00	€ 181.806,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 124.354,57	€ 108.368,00	€ 108.368,00	€ 101.628,00
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)	€ 19.200,00	€ 23.700,00	€ 23.700,00	€ 23.700,00
<b>Totale</b>	<b>€ 379.148,90</b>	<b>€ 307.969,00</b>	<b>€ 313.874,00</b>	<b>€ 307.134,00</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 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025 tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 817.202,21, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 25.014,34.

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 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'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di affidare incarichi di collaborazione autonoma.

Ricordiamo che l'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente gli eventuali 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 3.050.957,45;
- per il 2024 ad euro 1.649.537,00;
- per il 2025 ad euro 465.537,00.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione, per l'esercizio 2023, delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 euro corrisponde con la prima annualità del 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:

Prospetto delle spese incontro capitale 2023 e fonti di finanziamento																
Missione	Programma	CAPITOLO	FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE	Anno 2023	di cui al Fondo pluriennale vincolato	Entrate proprie in conto capitale (oneri di urbanizzazione)	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	Fondi PNRR	Contributi agli investimenti da imprese	Accensione di mutui	Entrate correnti destinate a spese in conto capitale (quota proventi codice della strada)	Fondo pluriennale vincolato	Avanzo di amministrazione vincolato	Avanzo di amministrazione destinato a investimenti	Avanzo di amministrazione libero	totale
						67.200,00	617.300,00	1.207.498,00	160.000,00	580.000,00	3.750,00	280.083,23	135.126,22			3.050.957,45
1	2	5870/370/1	Sistemazione uffici comunali	20.000,00												20.000,00
1	5	6100/20/1	Manutenzione straordinaria stabili comunali	40.000,00		40.000,00	-		20.000,00							40.000,00
1	5	6100/20/8	Lavori di efficientamento e messa in sicurezza edifici pubblici (finanziati con contributo dello Stato ex art. 1 commi 29-30 L. 160/2018)	50.000,00			50.000,00									50.000,00
1	8	6470/359/1	PNRR - Abilitazione al cloud per le PA locali	42.576,00				42.576,00								42.576,00
1	8	6470/359/2	PNRR - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	79.922,00				79.922,00								79.922,00
3	2	160/10/3	Acquisto apparecchiature per verifiche codice della strada finanziato con quota proventi sanzioni	3.750,00							3.750,00					3.750,00
4	2	7100/315/1	PNRR - Lavori di manutenzione straordinaria, efficientamento energetico copertura tetto scuole primarie e secondarie e verifica sismica	473.633,63		-		405.000,00				68.633,63				473.633,63
4	2	7100/326/1	Lavori di adeguamento antincendio Istituto Comprensivo con contributo ministeriale	69.849,60								69.849,60				69.849,60
4	2	7100/347/1	PNRR - lavori di efficientamento energetico - impianto fotovoltaico - scuola elementare e media	50.000,00				50.000,00								50.000,00
6	1	9070/10/3	Realizzazione Polo sportivo (finanziamento contributo ministero e mutuo ICS)	324.500,00			286.400,00					38.100,00				324.500,00
6	1	7830/368/1	PNRR - Realizzazione del nuovo polo sportivo	630.000,00	567.000,00			630.000,00								630.000,00
9	1	9230/348/1	Opere di ripristino idrogeologico Rio Sella	45.000,00			45.000,00									45.000,00
9	1	9230/349/1	Opere di ripristino idrogeologico in frazione Mollia D'Arigo	50.000,00			50.000,00									50.000,00
9	3	8930/10/1	Trasferimento a Consorzio Medio Novarese quota parte spese di riqualificazione piattaforma ecologia comunale	9.200,00		9.200,00										9.200,00
10	5	8230/10/1	Manutenzione straordinaria strade comunali	140.000,00					140.000,00							140.000,00
10	5	8230/160/3	Realizzazione opere di urbanizzazione in area industriale D1	135.126,22									135.126,22			135.126,22
10	5	8230/366/1	Parcheggio in via Riale	70.900,00			70.900,00									70.900,00
10	5	8230/314/1	Lavori di rifacimento via Roma	213.500,00			10.000,00					103.500,00				213.500,00
10	5	8230/367/1	Completamento della pavimentazione del centro storico	580.000,00	522.000,00					580.000,00						580.000,00
10	5	8230/369/1	Realizzazione di pista ciclabile in via Federico Peretti	23.000,00		8.000,00	5.000,00									23.000,00
			Totale	3.050.957,45	1.089.000,00	67.200,00	617.300,00	1.207.498,00	160.000,00	580.000,00	3.750,00	280.083,23	135.126,22	-	-	3.050.957,45

Prospetto delle spese incontro capitale 2024 e fonti di finanziamento																
Missione	Programma	CAPITOLO	FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE	Anno 2024	di cui al Fondo pluriennale vincolato	Entrate proprie in conto capitale (oneri di urbanizzazione)	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	Fondi PNRR	Contributi agli investimenti da imprese	Accensione di mutui	Entrate correnti destinate a spese in conto capitale (quota proventi codice della strada)	Fondo pluriennale vincolato	Avanzo di amministrazione vincolato	Avanzo di amministrazione destinato a investimenti	Avanzo di amministrazione libero	totale
						51.787,00	505.000,00				3.750,00	1.089.000,00				1.649.537,00
1	5	6100/20/1	Manutenzione straordinaria stabili comunali	20.000,00		20.000,00										20.000,00
1	5	6100/20/8	Lavori di efficientamento e messa in sicurezza edifici pubblici (finanziati con contributo dello Stato ex art. 1 commi 29-30 L. 160/2018)	50.000,00			50.000,00									50.000,00
3	2	160/10/3	Acquisto apparecchiature per verifiche codice della strada finanziato con quota proventi sanzioni	3.750,00							3.750,00					3.750,00
5	2	7530/10/2	Riqualificazione edilizia ed energetica immobile sito in piazza Cacciari - poli culturale polifunzionale	450.000,00	405.000,00		450.000,00									450.000,00
6	1	7830/368/1	PNRR - Realizzazione del nuovo polo sportivo	567.000,00								567.000,00				567.000,00
9	3	8930/10/1	Trasferimento a Consorzio Medio Novarese quota parte spese di riqualificazione piattaforma ecologia comunale	9.200,00		9.200,00										9.200,00
10	5	8230/10/1	Manutenzione straordinaria strade comunali	27.587,00		22.587,00	5.000,00									27.587,00
10	5	8230/367/1	Completamento della pavimentazione del centro storico	522.000,00								522.000,00				522.000,00
			Totale	1.649.537,00	405.000,00	51.787,00	505.000,00	-	-	-	3.750,00	1.089.000,00	-	-	-	1.649.537,00

Prospetto delle spese incontro capitale 2025 e fonti di finanziamento																
Missione	Programma	CAPITOLO	FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE	Anno 2025	di cui al Fondo pluriennale vincolato	Entrate proprie in conto capitale (oneri di urbanizzazione)	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	Fondi PNRR	Contributi agli investimenti da imprese	Accensione di mutui	Entrate correnti destinate a spese in conto capitale (quota proventi codice della strada)	Fondo pluriennale vincolato	Avanzo di amministrazione vincolato	Avanzo di amministrazione destinato a investimenti	Avanzo di amministrazione libero	totale
						51.787,00	5.000,00				3.750,00	405.000,00				465.537,00
1	5	6100/20/1	Manutenzione straordinaria stabili comunali	20.000,00		20.000,00										20.000,00
1	5	6100/20/8	Lavori di efficientamento e messa in sicurezza edifici pubblici (finanziati con contributo dello Stato ex art. 1 commi 29-30 L. 160/2018)	-			-									-
3	2	160/10/3	Acquisto apparecchiature per verifiche codice della strada finanziato con quota proventi sanzioni	3.750,00							3.750,00					3.750,00
5	2	7530/10/2	Riqualificazione edilizia ed energetica immobile sito in piazza Cacciari - poli culturale polifunzionale	405.000,00	-	-	-					405.000,00				405.000,00
6	1	7830/368/1	PNRR - Realizzazione del nuovo polo sportivo	-			-					-				-
9	3	8930/10/1	Trasferimento a Consorzio Medio Novarese quota parte spese di riqualificazione piattaforma ecologia comunale	9.200,00		9.200,00										9.200,00
10	5	8230/10/1	Manutenzione straordinaria strade comunali	27.587,00		22.587,00	5.000,00									27.587,00
10	5	8230/367/1	Completamento della pavimentazione del centro storico	-								-				-
			Totale	465.537,00	-	51.787,00	5.000,00	-	-	-	3.750,00	405.000,00	-	-	-	465.537,00

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Per gli anni 2023/2025 non sono programmati 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 11.513,76 pari allo 0,37% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 35.822,69 pari allo 1,15% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 27.514,37 pari allo 0,89% 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 15.500,00;
- 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 39.719,21 per l'anno 2023;
  - euro 40.105,65 per l'anno 2024;
  - euro 40.495,97 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 39.719,21	€ 40.105,65	€ 40.495,97

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

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20, programma 3 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare, nel bilancio 2023/2025, accantonamenti in conto competenza per le 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						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.752,62		€ 3.128,47		€ 3.128,47	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 11.422,00	€ -	€ 11.422,00		€ 11.422,00	
Altri.....						

20

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente come da CCNL 2022-2024.

### ***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.

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 ha verificato che l'Ente:

- sta effettuando, a sensi di legge (obbligo da assolvere entro il 31 gennaio) le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.

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

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	13.221,64
Fondo oneri futuri	3.974,34
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare:.....)	
Arretrati per rinnovo CCNL	15.200,00
Indennità di fine mandato del Sindaco	5.885,34

## 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, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL, come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento. Nell'esercizio 2023 è previsto un nuovo mutuo di € 580.000,00 di durata ventennale per finanziare i lavori di completamento della pavimentazione del centro storico.

21

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	3.813.094,42	3.686.425,07	3.555.512,07	4.000.185,07	3.844.749,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	580.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	126.669,35	130.913,00	135.327,00	155.436,00	161.228,00
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>3.686.425,07</b>	<b>3.555.512,07</b>	<b>4.000.185,07</b>	<b>3.844.749,07</b>	<b>3.683.521,07</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	131.298,00	127.054,44	127.799,00	143.964,00	138.084,00
Quota capitale	126.669,35	130.913,00	135.327,00	155.436,00	161.228,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>257.967,35</b>	<b>257.967,44</b>	<b>263.126,00</b>	<b>299.400,00</b>	<b>299.312,00</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	131.298,09	127.054,44	127.799,00	143.964,00	138.084,00
entrate correnti	2.889.283,37	3.061.581,10	3.084.885,49	3.395.337,27	3.226.070,75
<b>% su entrate correnti</b>	<b>4,54%</b>	<b>4,15%</b>	<b>4,14%</b>	<b>4,24%</b>	<b>4,28%</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 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 per le quali sia stato costituito regolare accantonamento.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

22

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

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.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 29/11/2022, con proprio provvedimento motivato, 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.

Con il suddetto atto, l'Ente ha deliberato il mantenimento delle società Acqua Novara VCO S.p.A. e G.A.L. Terre del Sesia e l'operazione di razionalizzazione mediante fusione per incorporazione della società Agenzia per l'Accoglienza e la Promozione Turistica Locale (ATL) della provincia di Novara.

Non risultano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2023.

## Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

## 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, ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende, inoltre, 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	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Lavori di manutenzione straordinaria, efficientamento energetico copertura tetto scuola primaria e secondaria e verifica sismica	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Grignasco	set-23	495.000,00	Lavori in corso
Realizzazione del nuovo Polo sportivo	Interventi da attivare	5	3	1.1	Comune di Grignasco	dic-24	630.000,00	Progetto definitivo
Lavori di efficientamento energetico - impianto fotovoltaico presso la scuola elementare e media	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Comune di Grignasco	giu-23	50.000,00	Lavori in corso
Abilitazione al cloud per le PA locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Comune di Grignasco	dic-23	42.576,00	Lavori in corso
Adozione PagoPA e AppIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune di Grignasco		2.430,00	Concluso
Esperienza del cittadino	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune di Grignasco	dic-23	79.922,00	Lavori in corso
Adozione PagoPA e AppIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune di Grignasco	dic-23	14.568,00	Lavori in corso
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4	Comune di Grignasco	dic-23	14.000,00	Lavori in corso

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi, per i seguenti progetti:

**lavori di manutenzione straordinaria, efficientamento energetico copertura tetto scuola primaria e secondaria e verifica sismica**

L'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10%, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal 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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR, così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

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:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023/2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- 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;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20, come evidenziato nell'apposita sezione.

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione (entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione) alla banca dati delle amministrazioni pubbliche, di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento.

È fatto, altresì, divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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:

- 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 Elena BIGLINO

