

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



Premessa

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2022.

Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e, come ogni anno, verrà poi aggiornato e nuovamente pubblicato in una nuova versione che recepirà le disposizioni introdotte dalla Legge di bilancio 2023 in corso di approvazione e degli altri provvedimenti che avranno impatto sul bilancio 2023-2025 degli enti locali.

Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell'Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un'azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.

Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell'organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file excel allegato e collegato.

Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell'Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo.

Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle excel.



CONSORZIO RIFIUTI del VERBANO CUSIO OSSOLA

Ente di Area Vasta per il Governo e Pianificazione dei servizi di igiene urbana

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cataldo Strippoli

3



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 20/02/2023

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 Consorzio Rifiuti del V.C.O. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

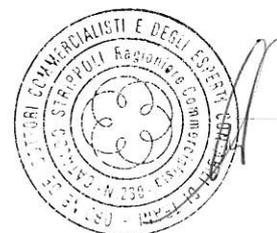
Il 20/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cataldo Strippoli

SOMMARIO

PREMESSA.....	6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	6
DOMANDE PRELIMINARI	7
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	16
FONDI E ACCANTONAMENTI	16
INDEBITAMENTO	17
ORGANISMI PARTECIPATI	18
PNRR.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	21
CONCLUSIONI	21



PREMESSA

Il sottoscritto Rag. Cataldo Strippoli revisore nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 14 del 01.08.2022;

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 sono stati ricevuti in data 18.01.2023 gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto del Consorzio, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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.

6

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio Rifiuti del Verbano Cusio Ossola, ente di diritto pubblico costituito ai sensi dell'art.31 D.lgs. N. 267/2000, svolge per i Comuni obbligatoriamente aderenti le attività relative alla pianificazione e gestione dei servizi integrati di raccolta dei rifiuti urbani e di governo degli impianti d'ambito in ossequio alla legge regionale n° 1/2018.

L'ente consortile, costituitosi nell'aprile 2010 per unificazione dei preesistenti Consorzi di Bacino di Verbania e Valle Ossola nonché della Associazione d'Ambito, riunisce i settantaquattro Comuni della Provincia del Verbano Cusio Ossola il cui perimetro amministrativo rappresenta l'Ambito territoriale di Area Vasta.

Attualmente, il gestore dei servizi di igiene urbana e degli impianti d'ambito è rappresentato dalla società di capitale ad azionariato totalmente pubblico ConSer VCO S.p.A., affidataria in regime diretto ovvero di "house providing".

Ulteriore, e più recente funzione attribuita al Consorzio, risulta quella conseguente all'emanazione delle deliberazioni dell'autorità di regolazione ARERA sulla determinazione dei Piani Economico Finanziari relativi alla tassa rifiuti di ogni Comune consorziato, nel cui contesto l'Ente consortile assume ruolo e funzioni dell'Ente Territorialmente Competente.



DOMANDE PRELIMINARI

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 595.672,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 100.000,00
b) Fondi accantonati	€ 15.088,68
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 480.583,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 595.672,49

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte dell'Assemblea Consortile per un totale di euro 595.672,49 così dettagliato:

- Quote accantonate 15.088,68 €
- Quote vincolate 100.000,00 €
- Quote disponibili 480.583,81 €

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 621.491,17	€ 1.337.803,22	€ 2.169.357,56
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
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.

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



Verifica degli equilibri anni 2023-2025

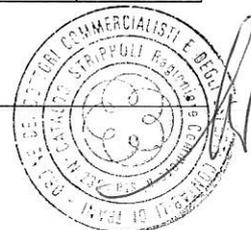
L'Organo di revisione ha verificato:

- 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		2169357,56			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	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>	(+)	0,00 0,00	2618400,00 0,00	2372432,04 0,00	2372432,04 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	2372432,04 0,00 0,00	2372432,04 0,00 0,00	2372432,04 0,00 0,00
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>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	245967,96	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <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	245967,96	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

9



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 2.618.400,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

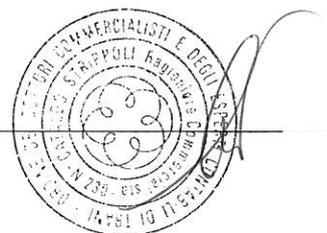
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali per euro 50.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali per euro 452.000,00

Entrate extratributarie

Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni per euro 2.116.400,00

L'importo di euro 1.828.458,97 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:



Entrate in conto capitale

Contributi agli investimenti per euro 1.828.458,97

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

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.

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.



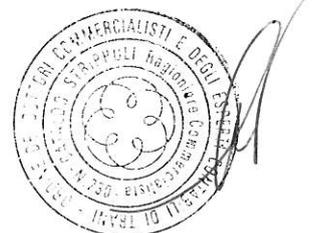
ENTRATE NON RICORRENTI			
	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
2 - Trasferimenti correnti	452.000,00	452.000,00	452.000,00
3 - Entrate extratributarie	2.116.400,00	1.870.432,04	1.870.432,04
4 - Entrate in conto capitale	1.828.458,97	22.416.993,93	481.400,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	584.000,00	584.000,00	584.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	770.000,00	770.000,00	770.000,00
Totale entrate non ricorrenti	5.750.858,97	26.093.425,97	4.157.832,04

SPESE CORRENTI NON RICORRENTI			
	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
1 - Spese correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale Spese correnti non ricorrenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00

SPESE CAPITALI NON RICORRENTI			
	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
2 - Spese in conto capitale	2.074.426,93	22.416.993,93	481.400,00
Totale Spese in conto capitale non ricorrenti	2.074.426,93	22.416.993,93	481.400,00

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 rileva che il CdA, con proprio atto n. 26 del 02/09/2022, ha approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione 2023-2024-2025 ai sensi degli artt. 170 comma 1 e 174 comma 1 del D. Lgs. 267/2000. Il Revisore constatato che il verbale di approvazione del DUPS è in corso di pubblicazione, invita l'Ente e trasmetterlo quanto prima.

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

E' stato approvato il programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2023-2024-2025.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

E' stata predisposta la programmazione triennale del fabbisogno di personale e la dotazione organica per il triennio 2023-2024-2025.

Dal prospetto di dotazione organica del personale dipendente risultano costituite 2 Aree: Area n. 1 affari generali e Area N. 2 tecnica, amministrativa e finanziaria, alle quali sono assegnati n. 2 posti previsti in organico oltre il dirigente di ruolo ed il segretario dell'ente con incarico a tempo parziale, scelto tra i segretari comunali dei comuni consorziati.

Nelle annualità 2023-2024-2025 non sono previste nuovi assunzioni.

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

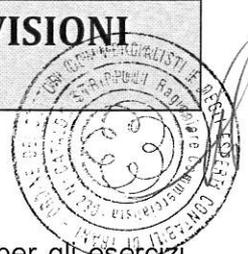
PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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



Il Consorzio non ha entrate tributarie.

Trasferimenti di parte corrente

	Assestato 2021	Assestato 2022	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
Trasferimenti correnti di Amministrazioni Centrali	77.778,53	34.997,97	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	427.802,00	452.000,00	452.000,00	452.000,00	452.000,00
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	505.580,53	486.997,97	502.000,00	502.000,00	502.000,00

I Trasferimenti di parte corrente sono costituiti da:

- quote di partecipazione che i Comuni facenti parte del Consorzio devono versare a finanziamento delle spese generali dell'Ente non coperte da altre entrate di cui, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1 e dall'allegato B della Convenzione istitutiva dell'Ente Consorzio e dall'art. 6 comma 1 dello Statuto, che così dispone: " 1. Le quote di partecipazione degli enti consorziati sono quelle riportate nell'apposito prospetto che allegato alla convenzione ne costituisce parte integrante e sostanziale quale allegato B) e sono determinate tenendo conto del seguente criterio: - per l'85% in base alla popolazione di ciascun Comune alla data del 31.12.2001 e per il restante 15% in base alla superficie territoriale di ciascun Comune". Si rileva che le spese anno 2023 da finanziare con le quote consortili anno 2023 ammontano ad euro 452.000,00 e che le quote consortili non hanno subito alcun aumento rispetto all'anno 2022.
- fondo di contenimento tariffe, riconosciuto dal Ministero dell'Interno per maggiori oneri derivanti dal pagamento dell'IVA in relazione ai contratti di servizio non commerciali dei Comuni di Stresa e Crevoladossola, in gestione TARI sino al 31/01/2020 per Stresa e 31/12/2019 per Crevoladossola che trova identico importo al Titolo I delle spese in quanto da trasferirsi totalmente alle Amministrazioni Comunali interessate e che ammontano ad euro 50.000,00.

Entrate extratributarie

	Assestato 2021	Assestato 2022	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.830.450,59	2.010.209,37	2.116.400,00	1.870.432,04	1.870.432,04
Rimborsi e altre entrate correnti	2.591,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate extratributarie	1.833.041,95	2.010.209,37	2.116.400,00	1.870.432,04	1.870.432,04

Le entrate extratributarie sono costituite dai proventi derivanti dalla gestione del sistema CONAI per vetro e carta/cartone. Tali proventi vengono successivamente restituiti ai n. 74 Comuni interessati al netto delle spese di gestione da riconoscere alla Società ConSerVCO SpA per una entrata previsionale di euro 2.116.400,00.



Entrate in conto capitale

	Assestato 2021	Assestato 2022	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	1.828.458,97	22.416.993,93	481.400,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	175.255,50	0,00	0,00	0,00
Totale entrate extratributarie	0,00	175.255,50	1.828.458,97	22.416.993,93	481.400,00

I contributi agli investimenti riguardano i finanziamenti approvati per il Consorzio dal PNRR per la realizzazione di n. 2 impianti per la gestione dei rifiuti:

- 1) nuovo impianto per il trattamento e il recupero rifiuti urbani e speciali nel Comune di Ornavasso per il quale su una previsione di spesa totale di euro 4.946.518,76, il progetto trova finanziamento con i Fondi del PNRR per euro 4.700.550,80 mentre la restante quota pari ad euro 245.967,96 sarà finanziata dal Consorzio con fondi propri di bilancio trattenendo detto importo dai corrispettivi CONAI 2023 da restituire ai Comuni previsti al Titolo III delle entrate;
- 2) nuovo impianto di trattamento della forsu con produzione di biometano e compost nel Comune di Premosello Chiovenda il quale trova copertura totale dai fondi PNRR per euro 20.026.302,10.

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	€ 224.334,13	€ 223.700,00	€ 223.700,00	€ 223.700,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 258.702,72	€ 207.400,00	€ 207.400,00	€ 207.400,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 103.613,93	€ 243.032,04	€ 243.032,04	€ 243.032,04
104 Trasferimenti correnti	€ 2.228.386,54	€ 1.679.100,00	€ 1.679.100,00	€ 1.679.100,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ 476,00	€ 19.200,00	€ 19.200,00	€ 19.200,00
Totale	€ 2.815.513,32	€ 2.372.432,04	€ 2.372.432,04	€ 2.372.432,04

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2023-2024-2025 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.



L'andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio è il seguente:

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale
2022	3	244.343,70
2021	3	211.577,57
2020	3	219.760,68
2019	3	219.811,13
2018	4	251.735,38

Non si prevedono ulteriori assunzioni per gli anni 2023, 2024 e 2025.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.074.426,93;
- per il 2024 ad euro 22.416.993,93;
- per il 2025 ad euro 481.400,00;

Al Titolo II vengono allocate le spese per la realizzazione degli impianti finanziati con i fondi PNRR.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva di competenza è compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti e un valore massimo del 2% delle spese correnti. Nel presente bilancio di previsione l'importo del fondo di riserva di competenza, iscritto nella missione 20, viene fissato nella seguente misura per il triennio come di seguito specificato:

anno 2023 - euro 8.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 8.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

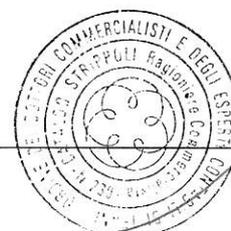
anno 2025 - euro 8.000,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento del fondo di riserva di cassa, che deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese complessive e quindi del totale generale delle spese di bilancio, viene fissato nel bilancio di previsione nella seguente misura:

1° anno - Importo 0,00 - Percentuale 0,00%



Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche ove non sia certa la riscossione integrale.

Per i crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione è effettuato un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, stanziando nel bilancio di previsione una apposita posta contabile.

L'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D. Lgs. 118/2011 e deve essere IN aumento ogni anno sino ad arrivare al 100% a regime e in particolare le percentuali minime da coprire sono del 55% nel 2016, 70% nel 2017, 85% nel 2018 e il 100% nel 2019.

Nel presente bilancio di previsione l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità viene fissato nelle seguenti misure per il triennio:

1° anno - Importo 0,00 - Percentuale 0,00%

2° anno - Importo 0,00 - Percentuale 0,00%

3° anno - Importo 0,00 - Percentuale 0,00%

Non ritenendo sussistenti rischi di esazione delle entrate, non è stato previsto in bilancio alcuno stanziamento al Fondo in esame. Il Revisore raccomanda un monitoraggio di eventuali problematiche di incasso che dovessero subentrare nel corso della gestione.

Fondi per spese potenziali

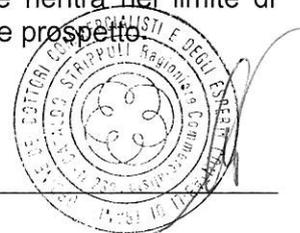
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, ma l'unico fondo costituito è quello riferito agli aumenti contrattuali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

INDEBITAMENTO

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	0,00	0,00	233.862,25	259.700,00	261.840,00
entrate correnti stimate	2.338.622,48	2.497.207,34	2.338.622,48	2.597.000,00	2.618.400,00
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

Il Revisore ha rilevato l'insussistenza di incrementi di attività finanziarie relativi a concessione di crediti a breve o a medio-lungo termine, e l'insussistenza di spese per rimborso prestiti per gli anni 2023-2024-2025.

Il Debito residuo pro-capite ha la seguente evoluzione:

Debito residuo e debito pro-capite					
Anno di riferimento	2021	2022	2023	2024	2025
Debito residuo al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abitanti	154.926,00	154.926,00	154.926,00	154.926,00	154.926,00
Debito pro-capite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ORGANISMI PARTECIPATI

18

Il Revisore ha verificato che il gruppo di amministrazione pubblica GAP è costituito dalle seguenti società partecipate:

CONSERVCO SPA con una partecipazione del 3,74%

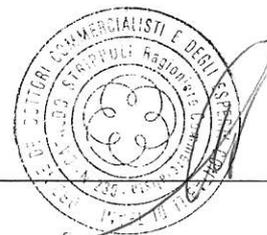
VCO SERVIZI SRL in liquidazione con una partecipazione del 4,99%.

Data l'irrelevanza della percentuale di partecipazione e quindi dei dati dei relativi bilanci, non vi sono società partecipate dirette da comprendere nell'area di consolidamento del bilancio.

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che i progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere riguardano Avviso M2C1.1.11.1 Linea d'intervento B per la realizzazione di n. 2 impianti per la gestione dei rifiuti:

- 1) nuovo impianto per il trattamento e il recupero rifiuti urbani e speciali nel Comune di Ornavasso;



		TOTALE AMMESSO DIVISO PER ANNO			
TIPOLOGIA SPESA		TOT. IMPONIBILE + IVA	2023	2024	2025
a	Suolo impianto/intervento	€ 657.990,96	€ 531.973,05	€ 0,00	€ 0,00
b	Opere murarie e assimilate	€ 690.687,80	€ 176.000,00	€ 514.687,80	€ 0,00
c	Infrastrutture specifiche necessari al funzionamento dell'impianto/intervento	€ 637.450,00	€ 0,00	€ 637.450,00	€ 0,00
d	Macchinari, impianti e attrezzature	€ 2.553.470,00	€ 0,00	€ 2.493.756,14	€ 0,00
e	Programmi informatici brevetti, licenze, know-how e conoscenze tecniche non brevettate	€ 27.500,00	€ 0,00	€ 27.500,00	€ 0,00
f	Spese per funzioni tecniche	€ 109.800,00	€ 106.394,60	€ 0,00	€ 0,00
g	Spese per consulenze	€ 269.620,00	€ 212.789,22	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE		€ 4.946.518,76	€ 1.027.156,86	€ 3.673.393,94	€ 0,00
			€ 4.700.550,80		

Quota finanziata con fondi propri di bilancio

19

2023	2024	2025
€ 245.967,96	€ 0,00	€ 0,00

€ 4.946.518,76



- 2) nuovo impianto di trattamento della forsu con produzione di biometano e compost nel Comune di Premosello Chiovenda.

TIPOLOGIA SPESA		TOT. IMPONIBILE + IVA	TOTALE AMMESSO AL LORDO IVA	2023	2024	2025
a	Suolo impianto/intervento	€ 471.902,10	€ 471.902,10	€ 471.902,10	€ 0,00	€ 0,00
b	Opere murarie e assimilate	€ 2.519.000,00	€ 2.519.000,00	€ 0,00	€ 2.519.000,00	€ 0,00
c	Infrastrutture specifiche necessari al funzionamento dell'impianto/intervento	€ 2.596.000,00	€ 2.596.000,00	€ 0,00	€ 2.200.000,00	€ 396.000,00
d	Macchinari, impianti e attrezzature	€ 13.475.000,00	€ 13.475.000,00	€ 0,00	€ 13.475.000,00	€ 0,00
e	Programmi informatici brevetti, licenze, know-how e conoscenze tecniche non brevettate	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 0,00	€ 330.000,00	€ 0,00
f	Spese per funzioni tecniche	€ 146.400,00	€ 146.400,00	€ 85.400,00	€ 61.000,00	€ 0,00
g	Spese per consulenze	€ 488.000,00	€ 488.000,00	€ 244.000,00	€ 158.600,00	€ 85.400,00
TOTALE		€ 20.026.302,10	€ 20.026.302,10	€ 801.302,10	€ 18.743.600,00	€ 481.400,00
				€ 20.026.302,10		

20

Il Consorzio è stato individuato quale ente beneficiario di finanziamenti relativi al PNRR con Decreto n. 1 del 02/01/2023 del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica-Dipartimento sviluppo sostenibile.

Il progetto da realizzare nel Comune di Ornavasso trova finanziamento con i Fondi del PNRR per euro 4.700.550,80, mentre il progetto da realizzare nel Comune di Premosello Chiovenda trova totale copertura per euro 20.026.302,10 con i fondi PNRR.

Il Revisore si riserva di effettuare verifiche periodiche sulle operazioni condotte dal Consorzio per la corretta allocazione delle risorse connesse all'attuazione del PNRR al fine di garantire l'individuazione immediata delle entrate e delle uscite relative alle risorse del PNRR dedicate ai singoli progetti.

Considerando che l'arco temporale definito dal «Recovery Fund» in ordine all'applicazione del PNRR prevede che i relativi impegni di spesa devono essere assunti entro il 31.12.2023 (mediante atti giuridicamente vincolanti) mentre i pagamenti delle spese devono essere effettuati entro il 31 dicembre 2026, il Revisore monitorerà le operazioni di programmazione, la gestione finanziaria connessa all'applicazione del PNRR, il rispetto della normativa sulle semplificazioni e sulla flessibilità in materia di contabilità, sulle assunzioni di personale e verificherà la legittimità



dell'ottenimento dei finanziamenti, l'attuazione dei Progetti correlati e la corretta rendicontazione delle spese ammissibili ai contributi.

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;
- 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 DUPS il cui verbale di approvazione è in corso di definizione;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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.

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 DUPS, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti dal PNRR.

Il Revisore invita L'Ente ad avere una maggiore accuratezza nella raccolta e nella elaborazione dei dati compresi quelli gestiti dalla software house gestionale per evitare la rilevazione di incongruenze tra quanto riportato nella Nota Integrativa e quanto desumibile dagli allegati al Bilancio di Previsione, al fine di non inficiare l'attendibilità del Bilancio.

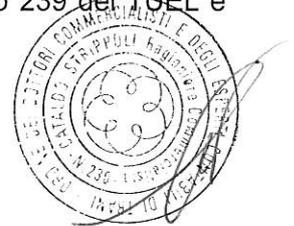
CONCLUSIONI

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

Rag. Cataldo Strippoli

