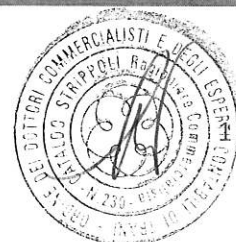


**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI
ALLEGATI**



Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	6
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	14
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	15
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	15
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	15
6.8. <i>Nota integrativa</i>	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 <i>Entrate</i>	16
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	18
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	19
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	19
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	19
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	20
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	20
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	21
9. INDEBITAMENTO	21
10. ORGANISMI PARTECIPATI	23
11. PNRR	24
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
13. CONCLUSIONI	25



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 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cataldo Strippoli



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 09 del 12 Aprile 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Consorzio Rifiuti del Verbano Cusio Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 12 Aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cataldo Strippoli



1. PREMESSA

Il sottoscritto Rag. Cataldo Strippoli Revisore nominato con delibera dell'Assemblea Consortile n. 14 del 01 Agosto 2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

- che è stato ricevuto in data 29/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, come da proposta del CdA con atto deliberativo N. 15 del 29/03/2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto 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 data 19/03/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

l'Organo di Revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio è costituito da N. 74 Comuni facenti parte del territorio della Provincia del Verbano Cusio Ossola che, posta all'estremo nord del Piemonte si rappresenta come quarta Provincia del Piemonte per estensione.

L'Ente Consortile esercita le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione sia dei servizi di bacino che di ambito provinciale, assicurando la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.

Attualmente il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani è affidato direttamente a ConSerVCO SpA sino al 2033. La società ConSerVCO SpA ha presentato tre distinti progetti relativi ad impianto di recupero frazioni di rifiuto organica e vegetale tramite biodigestione anaerobica e compostaggio da realizzarsi in Comune di Premosello Chiovenda, impianto di valorizzazione di tipologie di rifiuto differenziato, da realizzarsi in Comune di Ornavasso e nuovo centro di raccolta rifiuti comunali in Comune di Macugnana (VB).

I primi due progetti sono stati oggetto di finanziamento relativamente al PNRR e sono risultati beneficiari di fondi per la realizzazione dei due nuovi impianti per la gestione dei rifiuti mentre per il terzo intervento sono in corso di definizione gli incarichi progettuali.

Per l'intervento da realizzarsi in Comune di Premosello Chiovenda data l'impossibilità di rispettare la condizione vincolante di conclusione entro il 30/06/2026 l'Assemblea Consortile ha ritenuto di procedere a rinuncia al finanziamento concesso.



3. 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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il DUPS e la nota di aggiornamento al DUPS contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Con delibera del CdA n. 3 del 17/01/2023 si è provveduto ad approvare il programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2023 – 2024 – 2025 e con successiva delibera del CdA n. 31 del 20/04/2023 e n. 51 del 21/09/2023 si è provveduto ad approvare alcune modifiche allo stesso.

Il programma espone interventi di investimento superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018”*).

Il Revisore invita il Consorzio a pubblicare il programma triennale dei lavori pubblici sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.



Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Con delibera del CdA n. 5 del 17/01/2023 si è disposto:

- di approvare per il triennio 2023/2025 la dotazione organica ed il piano triennale dei fabbisogni del personale;
- di approvare il prospetto contenente la dotazione organica del personale dipendente dalla quale 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 2024-2025-2026 non sono previste nuovi assunzioni.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUPS dedicata al PNRR, ma nell'analisi della situazione interna ed esterna dell'Ente - parte prima – si fa riferimento al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUPS e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUPS e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

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 (+/-)	€ 675.506,18
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 100.000,00
b) Fondi accantonati	€ 21.997,88
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 553.508,30
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 675.506,18

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 675.506,18 così dettagliato:

- Quote accantonate 21.997,88 €
- Quote vincolate 100.000,00 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 553.508,30 €



Il Revisore invita l'Ente al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

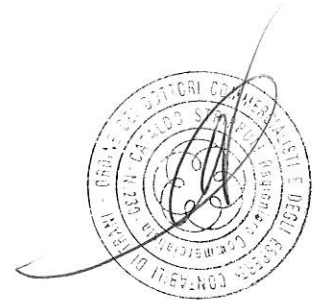
L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

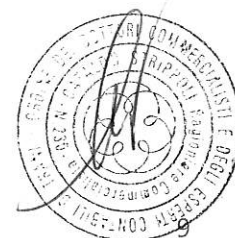
- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:



ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ 214.958,79	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 493.142,00	€ 462.000,00	€ 462.000,00	€ 462.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.040.492,96	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.466.501,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.627.070,18	€ 4.401.940,69	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 3.881.071,23	€ 3.881.071,23	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 584.000,00	€ 584.000,00	€ 584.000,00	€ 584.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.246.602,78	€ 1.243.000,00	€ 1.243.000,00	€ 1.243.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 13.872.379,15	€ 12.572.011,92	€ 4.289.000,00	€ 4.755.501,28

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.279.767,61	€ 2.479.671,75	€ 2.462.000,00	€ 2.600.311,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.103.925,84	€ 8.480.298,96	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ 328.189,88
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 584.000,00	€ 584.000,00	€ 584.000,00	€ 584.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.243.041,26	€ 1.243.000,00	€ 1.243.000,00	€ 1.243.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 17.210.734,71	€ 12.786.970,71	€ 4.289.000,00	€ 4.755.501,28



6.1. 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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	Euro 17.671,75
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	Euro 197.287,04

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

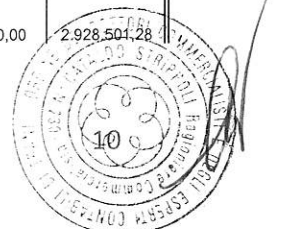
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

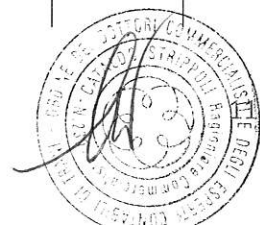
6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.576.485,28		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	17.671,75	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.462.000,00	2.462.000,00	2.928.501,28



<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.479.671,75	2.462.000,00	2.600.311,40
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	328.189,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	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⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		197.287,04	0,00	0,00
			0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.283.011,92	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00



T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.480.298,96	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)				0,00	0,00
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 plurienn.				0,00	0,00

L'importo di euro 2.462.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Entrate correnti:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche per euro 462.000,00 che comprendono le quote consortili anno 2024;



Entrate extratributarie:

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni per euro 2.000.000,00 che riguardano i proventi derivanti dalla gestione del sistema CONAI.

L'importo di euro 4.401.940,69 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

Entrate in conto capitale:

Contributi agli investimenti per euro 4.401.940,69 comprendenti:

- Euro 4.135.980,69 derivanti dal finanziamento a valere sul PNRR per la realizzazione del nuovo impianto per il trattamento e recupero rifiuti urbani e speciali nel Comune di Ornavasso;
- Euro 240.645,00 derivanti dal finanziamento a valere sul PNRR per la realizzazione di un centro di raccolta nel Comune di Macugnana;
- Euro 25.315,00 derivanti dal finanziamento del Comune di Macugnana disposto con atti di Giunta Comunale n. 50 del 12/04/2023 e n. 83 de 30/08/2023 per la realizzazione del centro di raccolta cofinanziato con Fondi PNRR.

La quadratura delle Previsioni di Cassa viene di seguito riportata:

QUADRATURA DI CASSA		
Fondo di Cassa	(+)	3.576.485,28
Entrata	(+)	13.872.379,15
Spesa	(-)	17.210.734,71
Differenza	=	238.129,72

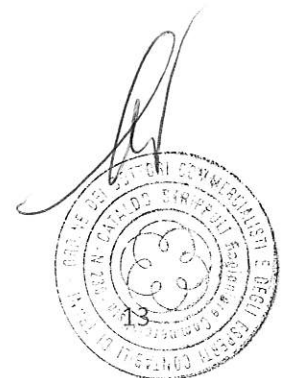
L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 214.958,79 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	<i>Importo</i>
Avanzo accantonato	
Avanzo vincolato	214.958,79

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



6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.337.803,22	€ 2.169.357,56	€ 3.576.485,28
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;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- 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.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:



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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 3.576.485,28 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un piano di gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e un piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali.

6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

Il CdA consortile con deliberazione n. 2 del 12/01/2024 ha disposto di approvare il progetto di fattibilità tecnico economico redatto dalla società ConSer VCO SpA relativo ai lavori di realizzazione di un nuovo impianto per il trattamento e recupero di rifiuti urbani e speciali in Comune di Ornavasso (VB) finanziato nell'ambito del PNRR di importo complessivo pari ad euro 8.885.657,68 IVA compresa al quale si aggiungono ulteriori Euro 61.932,32 per tasse e spese notarili relative all'acquisto dei terreni. Tenuto conto che il finanziamento PNRR di Euro 4.653.699,77 oltre ai fondi propri dell'Ente già stanziati nell'esercizio 2023 per Euro 412.819,00 non coprono la spesa totale del progetto, l'Assemblea Consortile nella seduta dello scorso 14 marzo con atto deliberativo n. 4 ha dato indirizzo al CdA consortile affinché provveda a contrarre mutuo di durata decennale a rate costanti con CDP per l'importo non finanziato pari ad Euro 3.881.071,23 che trova iscrizione nel Bilancio 2024 al Titolo 6°. La quota capitale e la quota interesse che matureranno dall'anno 2026 saranno finanziate con i maggiori corrispettivi CONAI che si genereranno per effetto della messa in funzione dell'Impianto.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.



6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate

L'Ente non ha entrate tributarie (Imposta Municipale propria, Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, tributo comunale sui rifiuti e sui servizi).

Trasferimenti di parte corrente:

	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	34.997,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	452.000,00	452.000,00	462.000,00	462.000,00	462.000,00
Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	486.997,97	452.000,00	462.000,00	462.000,00	462.000,00

I trasferimenti di parte corrente comprendono:

le quote di partecipazione che i Comuni facenti parte del Consorzio devono versare a finanziamento delle spese generali dell'Ente non coperte da altre entrate e che sono determinate 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;

le quote di partecipazione aggiornate ed approvate dall'Organo assembleare stante la disponibilità di dati di popolazione residente al 31/12/2021 dati ISTAT;

le spese anno 2024 da finanziare con le quote consortili anno 2024 ammontano ad Euro 462.000,00.



Entrate extratributarie:

	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.010.365,17	2.014.306,63	2.000.000,00	2.000.000,00	2.466.501,28
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Extratributarie	2.010.365,17	2.014.306,63	2.000.000,00	2.000.000,00	2.466.501,28

Le entrate extratributarie comprendono i proventi derivanti dalla gestione del sistema CONAI di competenza dell'Ente; i corrispettivi CONAI di entrambi i bacini sono direttamente incassati dal Consorzio per vetro e carta/cartone quale Ente convenzionato e di seguito l'Ente provvede a restituirli ai N. 74 Comuni interessati al netto delle spese di gestione da riconoscere alla Società ConSerVCO.

L'aumento previsto per l'anno 2026 è legato alla messa in funzione presunta per il medesimo anno dell'impianto per il trattamento e recupero rifiuti urbani e speciali in Comune di Ornavasso.

Entrate in conto capitale:

	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	2.561.828,48	4.401.940,69	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	85.875,20	74.632,30	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale	85.875,20	2.636.460,78	4.401.940,69	0,00	0,00

Le Entrate in conto capitale comprendono:

- Euro 4.135.980,69 derivante dal finanziamento PNRR per la realizzazione del nuovo impianto per il trattamento e recupero rifiuti urbani e speciali nel Comune di Ornavasso;
- Euro 240.645,00 derivante dal finanziamento PNRR per la realizzazione di un centro di raccolta in Comune di Macugnana;
- Euro 25.315,00 derivante dal finanziamento disposto dal Comune di Macugnana con atti di Giunta Comunale N. 50 del 12/04/2023 e N. 83 del 30/08/2023 per la realizzazione del centro di raccolta cofinanziato con fondi PNRR.



7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 223.428,36	€ 251.007,50	€ 234.472,00	€ 234.472,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 198.053,17	€ 198.765,76	€ 196.978,00	€ 196.978,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 99.518,19	€ 743.298,49	€ 351.950,00	€ 351.950,00
104	Trasferimenti correnti	€ 1.804.083,72	€ 1.267.000,00	€ 1.659.000,00	€ 1.659.000,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	€ 138.311,40
106	Fondi perequativi	-	-	-	€ -
107	Interessi passivi	-	-	-	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	€ -
110	Altre spese correnti	€ 911,60	€ 19.600,00	€ 19.600,00	€ 19.600,00
	Totale	2.325.995,04	2.479.671,75	2.462.000,00	2.600.311,40

7.2.1 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.

Con delibera di CdA n. 5 del 17/01/2023 si è disposto:

1. di approvare per il triennio 2023-2024-2025 la dotazione organica ed il piano triennale di fabbisogni del personale;
2. di approvare il prospetto contenente la dotazione organica del personale dipendente, dalla quale risultano costituite 2 Aree: Area n. 1 Affari Generali e Area n. 2 tecnica, amministrativa e finanziaria.

Nel triennio 2024-2026 si continuerà ad avvalersi come nelle precedenti annualità della collaborazione di n. 2 risorse di personale dipendenti da altre amministrazioni ai sensi del comma 557 dell'art. 1 della Legge 311/2004 "scavalco di eccedenza".

Nelle annualità 2024-2025-2026 non sono previste nuove assunzioni.



7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 8.480.298,96;
- per il 2025 ad euro 0,00;
- per il 2026 ad euro 0,00;

e comprendono Euro 8.214.338,96 per la realizzazione del Nuovo Impianto per il trattamento e recupero rifiuti urbani e speciali nel Comune di Ornavasso ed Euro 265.960,00 per la realizzazione di un Centro di raccolta in Comune di Macugnana.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che con delibera del CdA n. 3 del 17/01/2023 si è provveduto ad approvare il programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2023-2024-2025 con successiva delibera di CdA n. 31 del 20/04/2023 e n. 51 del 21/09/2023 si è provveduto ad approvare alcune modifiche allo stesso.

Investimenti senza esborsi finanziari

Il Revisore ha constatato che per gli anni 2024-2026 non sono stati programmati altri investimenti senza esborso finanziario.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 8.000,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 8.000,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 8.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

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

8.2. 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 0.20% delle spese complessive e quindi del totale generale delle spese di bilancio, viene fissato nel Bilancio di Previsione per l'anno 2024 ad Euro 32.000,00.



8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 non è stato previsto alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) in quanto non sussistono rischi di esazione delle entrate.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

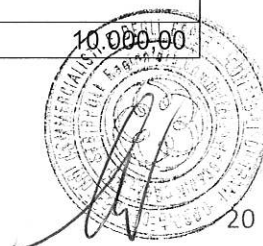
Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ -	€ -	€ -

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato			
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			
Altri.....	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	6.500,00
Fondo Futuri Aumenti contrattuali	6.500,00
.....	
.....	

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 e riferiti al prossimo rinnovo contrattuale.

9. 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 ha rilevato che l'Ente con deliberazione n. 2 del 12/01/2024 ha approvato il progetto di fattibilità tecnico economica redatto dalla società ConSerVCO SpA relativo ai lavori di realizzazione del nuovo impianto per il trattamento e il recupero di rifiuti urbani e speciali in Comune di Ornavasso (VB) finanziato dai Fondi PNRR di importo complessivo pari ad Euro 8.885.657,68 IVA compresa al quale si aggiungono ulteriori Euro 61.932,32 per tasse e spese notarili relative all'acquisto dei terreni. Poiché il finanziamento PNRR di Euro 4.653.699,77 oltre ai Fondi propri dell'Ente già stanziati nell'esercizio 2023 per Euro 412.819,00 non coprono la spesa totale del progetto, l'Assemblea Consortile in data 14 Marzo 2024 ha disposto la sottoscrizione di un mutuo della durata decennale a rate costanti con CDP per l'importo non finanziato pari a Euro 3.881.071,23 che trova iscrizione nel Bilancio 2024 al Titolo 6°.

La quota capitale e la quota interesse che matureranno dall'anno 2026 saranno finanziate con i maggiori corrispettivi CONAI generati dalla messa in funzione del nuovo impianto



L'indebitamento pro-capite dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Debito residuo e debito pro-capite					
Anno di riferimento	2022	2023	2024	2025	2026
Debito residuo al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abitanti	154.938,00	154.038,00	154.038,00	154.038,00	154.038,00
Debito pro-capite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2024, 2025 e 2026 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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	138.311,40
Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	328.189,88
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	466.501,28

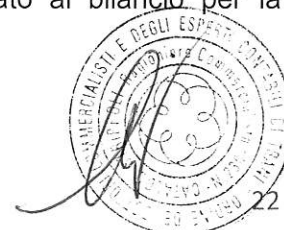
L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	138.311,40
entrate correnti stimate	1.719.078,56	2.338.622,48	2.497.363,14	2.466.306,63	2.462.000,00
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	5,62%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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 al limite di indebitamento e quindi non è stato necessario costituire alcun accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è stato interamente applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.



10. ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore ha rilevato che il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap) è costituito dai seguenti Enti e dalle seguenti Società partecipate:

- C.R. VCO (ente capogruppo)
- CONSERVCO SPA di Verbania

Denominazione Organismo Partecipato	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
ConSerVCO SpA	Diretta	3,743%	Controllata
VCO Servizi S.p.A.	Diretta	4,999%	Controllata

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

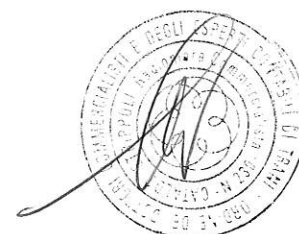
Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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



11. PNRR

L'Organo di Revisione prende atto che i progetti finanziati dai Fondi PNRR sono:

- Impianto per il trattamento e recupero rifiuti urbani e speciali nel Comune di Ornavasso (VB) per importo di euro 4.700.550,80, successivamente ridotto ad euro 4.653.699,76;
- Impianto di trattamento FORSU con produzione di biometano e compost in Comune di Premosello Chiovenda (VB) per un importo di euro 20.026.302,10;
- Centro di Raccolta rifiuti comunali in Comune di Macugnaga (VB) per un importo di euro 284.357,60, successivamente ridotto ad euro 282.125,00.

Riguardo l'intervento impiantistico in Comune di Ornavasso, il Consorzio ha concluso le attività di competenza mentre il soggetto realizzatore, a termine della progettazione, ha avviato l'iter autorizzatorio.

Per l'intervento in Comune di Macugnaga, il soggetto realizzatore ha in corso di definizione gli incarichi progettuali, mentre per l'intervento impiantistico in Comune di Premosello Chiovenda l'assemblea consortile ha ritenuto, preso atto dei documenti redatti dal soggetto realizzatore recanti costo complessivo dell'opera ed impossibilità di rispetto della vincolante condizione di conclusione entro il 30/06/2026, di procedere a rinuncia al finanziamento concesso.

Per l'impianto da realizzare in Comune di Ornavasso, a seguito della trasmissione del PFTE da parte del soggetto realizzatore, il Consorzio ha definito nel corso del 2023 concorso con risorse proprie per euro 412.818,04 mentre la rimanente quota pari ad euro 3.881.072,26 sarà conseguita tramite contrazione di mutuo decennale.

Relativamente all'investimento 1.1. Linea d'intervento A del PNRR dalle quale risulta il Consorzio come beneficiario del progetto di realizzazione del nuovo centro di raccolta rifiuti urbani nel Comune di Macugnaga per un contributo massimo erogabile di euro 282.125,00 su di un totale progettuale di euro 307.440,00; la differenza sarà interamente finanziata dal Comune di Macugnaga come già definito dalla stessa Amministrazione con proprie deliberazioni di Giunta Comunale.

Negli esercizi finanziari 2024-2026 il Consorzio dovrà dar corso alle opere finanziate nel rispetto dei rispettivi cronoprogrammi.

12. 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 2023;
- 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 dalle 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti.

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 evidenziata nell'apposita sezione.

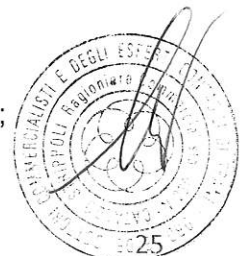
e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. 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;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;



- 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 2024-2026 e sui documenti allegati e sul DUPS 2024-2026.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cataldo Strippoli

