



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

COMUNE DI NOVI LIGURE

Provincia di Alessandria

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Barbin
Dott. Alberto Scruzzi
Dott.ssa Marinella Lombardi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 06/02/2023

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 Comune di Novi Ligure che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 06/02/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Barbin
Dott. Alberto Scruzzi
Dott.ssa Marinella Lombardi

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	23
INDEBITAMENTO	25
ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
PNRR.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI	34

PREMESSA

I sottoscritti **Lorenzo Barbin, Alberto Scruzzi e Marinella Lombardi**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 100 del 30/12/2021;

Premesso

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

– che è stato ricevuto in data 27/01/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, che dovrà essere sottoposto all'approvazione del COMMISSARIO PREFETTIZIO, Viceprefetto Vicario Dott. Paolo Giuseppe Alfredo Ponta, nominato per la provvisoria amministrazione dell'Ente come da Decreto de Prefetto di Alessandria n. 25522/2022 del 4 luglio 2022 al nr. di protocollo 21335, cui spettano i poteri del Sindaco, della Giunta Comunale e del Consiglio Comunale, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 01/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Novi Ligure registra una popolazione al 01.01.2022, di n 27.597 abitanti.

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

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che, per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025, l'Ente **ha rispettato** i termini di legge.

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

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

L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 319.070,89, nell'ambito della parte accantonata e vincolata del risultato di amministrazione presunto verificato al 31/12/2022, come evidenziato nell'All. n.9/a della delibera di bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 09/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 13/04/2022 con verbale n. 9.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 13.669.823,47
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.267.420,97
b) Fondi accantonati	€ 11.005.631,88
c) Fondi destinati ad investimento	€ 20.552,50
d) Fondi liberi	€ 1.376.218,12
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 13.669.823,47

Al bilancio di previsione 2023-2025 annualità 2023 sono state applicate quote di risultato di amministrazione presunto come segue:

- Quote accantonate 223.047, 00€
- Quote vincolate 96.023,89 €

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 16 del 17/07/2022

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 11.142.878,38	€ 10.474.982,72	€ 11.246.226,26
di cui cassa vincolata	€ 1.027.187,21	€ 644.858,67	€ 632.402,30
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

Le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili, rappresentando entrate e spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	3.174.211,34	319.070,89	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	3.425.573,93	996.573,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.559.545,65	19.526.819,36	19.211.819,36	19.211.819,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.414.757,19	1.899.186,36	1.702.631,21	1.600.631,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.481.371,95	4.261.832,65	4.404.895,65	4.403.749,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.587.664,44	5.563.585,46	2.848.097,60	250.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	776.956,00	830.000,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	671.140,00	830.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoreria	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi a partite di giro	9.282.000,00	9.132.000,00	9.132.000,00	9.132.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	68.373.220,50	49.359.067,72	43.299.443,82	40.598.200,22

SPESE	Assestato 2022	319070,89	0	0
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	29.198.378,21	26.432.087,78	24.878.549,34	24.782.903,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	22.163.849,46	6.315.212,94	2.646.127,48	48.029,88
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.083.552,83	830.000,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	645.440,00	649.767,00	642.767,00	635.267,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.282.000,00	9.132.000,00	9.132.000,00	9.132.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	68.373.220,50	49.359.067,72	43.299.443,82	40.598.200,22

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 996.573,00
FPV di parte corrente applicato	€ 707.475,40
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 289.097,60
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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		11.246.226,26			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	707.475,40	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	25.687.838,37 0,00	25.319.346,22 0,00	25.216.200,22 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	26.432.087,78 0,00 709.261,26	24.878.549,34 0,00 709.261,26	24.782.903,34 0,00 709.261,26
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	649.767,00 0,00 0,00	642.767,00 0,00 0,00	635.267,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-686.541,01	-201.970,12	-201.970,12
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	234.570,89 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	500.000,00 0,00	250.000,00 0,00	250.000,00 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	48.029,88	48.029,88	48.029,88
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

.

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	84.500,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	289.097,60	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	7.223.585,46	2.848.097,60	250.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	500.000,00	250.000,00	250.000,00
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	830.000,00	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	48.029,88	48.029,88	48.029,88
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	6.315.212,94 0,00	2.646.127,48 0,00	48.029,88 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	830.000,00	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	830.000,00	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
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		234.570,89		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-234.570,89	0,00	0,00

L'importo di euro 48.029,88 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- proventi CDS

L'importo di euro 500.000,00 (anno 2023) di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- oneri di urbanizzazione

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** elaborata 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 2° **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 2° finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro € 632.402,30.

Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previsti proventi da alienazioni di beni immobili

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sono previste risorse da rinegoziazione mutui.

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 3 del 01/02/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dell'8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 6.595.000,00	€ 6.870.000,00	€ 6.620.000,00	€ 6.620.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 6.077.445,00	€ 6.077.445,00	€ 6.077.445,00	€ 6.077.445,00
<i>FCDE competenza</i>	368.270,48	€ 352.130,81	€ 352.130,81	€ 352.130,81
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00

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

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

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Addizionale TARI a favore della Provincia	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Totale	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

L'Ente ha sospeso l'applicazione dell'imposta di soggiorno

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 22.113,01	€ 198.580,82	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ 638,00	€ 2.165,50	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 11.155,86	€ 1.826.265,57	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 383.403,14	€ 383.403,14	€ 383.403,14
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 28.450,70	€ 28.450,70	€ 28.450,70
TOTALE SANZIONI	€ 411.853,84	€ 411.853,84	€ 411.853,84
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 161.853,84	€ 161.853,84	€ 161.853,84
Percentuale fondo (%)	39,30%	39,30%	39,30%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 133.634,95 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 17.269,90 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con delibera commissariale con i poteri della Giunta n. 128 in data 15/12/2022 la somma di euro 133.634,95 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 9.927,13. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 85.605,07
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 48.029,88

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	285.000,00	285.000,00	285.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	285.000,00	285.000,00	285.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	39.995,28	39.995,28	39.995,28
Percentuale fondo (%)	14,03%	14,03%	14,03%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.331.906,98	€ 1.472.356,00	€ 1.472.356,00	€ 1.472.356,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 78.102,49	€ 129.684,34	€ 129.684,34	€ 129.684,34
Percentuale fondo (%)	5,86%	8,81%	8,81%	8,81%

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

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 56,48%.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	349.628,71	€ 483.882,72	€ 515.000,00	€ -	€ 515.000,00	€ -	€ 515.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 321.669,38	€ 275.319,83	€ 46.349,55
2022 (assestato)	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ -
2023	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -
2024	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ -
2025	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ -

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 6.632.530,90	€ 7.048.283,01	€ 6.578.365,86	€ 6.489.515,86
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 655.725,03	€ 516.908,60	€ 502.803,60	€ 502.803,60
103	Acquisto di beni e servizi	€ 16.459.455,60	€ 14.539.820,93	€ 14.197.048,93	€ 14.195.048,93
104	Trasferimenti correnti	€ 2.456.214,81	€ 1.369.802,53	€ 1.358.278,64	€ 1.358.278,64
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 314.225,00	€ 354.579,00	€ 345.284,00	€ 343.238,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.104,00	€ 25.104,00	€ 25.104,00	€ 25.104,00
110	Altre spese correnti	€ 1.946.647,47	€ 1.870.114,31	€ 1.871.664,31	€ 1.868.914,31
Totale		28.490.902,81	25.724.612,38	24.878.549,34	24.782.903,34

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto dell'andamento dei prezzi e del tasso di inflazione.

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

	2021	2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Servizio gestione calore	1.527.000,00	2.651.698,00	1.952.720,69	1.952.720,69	1.952.720,69
Convenzione CONSIP servizio energia	750.000,00	1.150.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Totale	2.277.000,00	3.801.698,00	2.852.720,69	2.852.720,69	2.852.720,69

Spese di personale

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

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

COMUNE DI NOVI LIGURE
CAPACITA' ASSUNZIONALE DPCM 17/03/2020
ENTRATE CORRENTI ANNI 2019/2020/2021

ANNO 2019	€ 24.579.032,81
ANNO 2020	€ 25.080.878,43
ANNO 2021	€ 27.310.248,91
TOTALE	€ 76.970.160,15
MEDIA	€ 25.656.720,05
FCDE 2021	€ 2.600.431,41
MEDIA ACCERTAMENTI AL NETTO FCDE	€ 23.056.288,64
SPESE PERSONALE 2021	€ 5.929.754,90
INTERINALE/OCCASIONALI/ALTRE SPESE PERSONALE	€ 30.733,45
TOTALE SPESE PERSONALE	5.960.488,35 €
RAPPORTO	25,85

POPOLAZIONE	27.597,00
PARAMETRO TABELLA 1 DECRETO	27,00
RAPPORTO ANNO 2021 - CONSUNTIVO 2020	25,85
MEDIA 2019/2021	23.056.288,64
VALORE SOGLIA TAB 1	27,00
SPESA MASSIMA PERSONALE	6.225.197,93
SPESA PERSONALE ANNO 2021	5.960.488,35
POSSIBILE TEORICO INCREMENTO	264.709,58

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risulta dai seguenti prospetti:

	Media 2011-2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	7.464.514,87	6.995.622,25	6.526.840,10	6.437.990,10
Spese macroaggregato 103	117.285,11	116.889,00	115.889,00	115.889,00
Irap macroaggregato 102	493.971,39	475.896,16	461.873,16	461.873,16
Altre spese: reiscriz.imputate all'es. successivo 101		660.489,26	0,00	0,00
Altre spese: reiscriz.imputate all'es. successivo 102		46.986,14	0,00	0,00
Altre spese: rimborsi spese personale (ad altri enti) 109		25.000,00	25.000,00	25.000,00
Altre spese: da specificare				
Altre spese: da specificare	99.956,03			
Totale spese di personale (A)	8.175.727,40	8.320.882,81	7.129.602,26	7.040.752,26
(-) Componenti escluse (B)	1.144.925,60	1.342.669,50	777.900,48	887.900,49
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00			
(=) Componenti assogg. al limite spesa A-B-C	7.030.801,80	6.978.213,31	6.351.701,78	6.152.851,77
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 6.315.212,94;
- per il 2024 ad euro 2.646.127,48;
- per il 2025 ad euro 48.029,88;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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

CAPITO LO ENTRA TA	DESCRIZIONE	STANZ cp 2023	STANZ cp 2024	STANZ cp 2025	CAPITO LO SPESA	CUP	STANZ cp 2023	STANZ cp 2024	STANZ cp 2025	FINANZIAME NTO	SET T.	NOTE
420000 1	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	62.500, 00			202117 2	MANUTENZION E STRADE COMUNALI 2023 - € 62.500,00	62.500, 00			MINT	2	
251009 1	PROVENTI CDS FAMIGLIE	17.350, 09	17.350 ,09	17.350 ,09	202117 2	MANUTENZION E STRADE COMUNALI	17.350, 09	17.350 ,09	17.350 ,09		2	
251009 7	PROVENTI CDS IMPRESE	1.588,5 3	1.588, 53	1.588, 53	202117 2	MANUTENZION E STRADE COMUNALI	1.588,5 3	1.588, 53	1.588, 53		2	
560000 0	MUTUI PER SPESE DI INVESTIMENT O	295.163 ,28			202270 8	Adeguamento generatori di calore-Edifici scolastici €275.163,28 (parte di MUTUO € 670.000,00)	295.163 ,28			MUTUO	2	
560000 0	MUTUI PER SPESE DI INVESTIMENT O	80.346, 28			202275 0	Adeguamento generatori di calore-scuole materne €80.346,28(part e di MUTUO € 670.000,00)	80.346, 28			MUTUO	2	
560000 0	MUTUI PER SPESE DI INVESTIMENT O	294.490 ,44			202091 6	Adeguamento generatori di calore- Immobili € 294.490,44 (parte di MUTUO € 670.000,00)	294.490 ,44			MUTUO	2	
560000 0	MUTUI PER SPESE DI INVESTIMENT O	160.000 ,00			202266 1	Pista atletica per la restante parte	160.000 ,00			MUTUO	2	cofinanziam ento del Comune

420000 1	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	800.000 ,00				Pista di atletica (Uff.Sport ha inoltrato istanza di finanziamento a valere sulle risorse Sport e Periferie di € 800.000,00 importo massimo previsto a fronte di un progetto approvato di € 960.000,00)	800.000 ,00			Mint	2	
420000 1	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	145.272 ,48			202275 0	Avviso Gg.s.e. 2022- Contributi per interventi di efficienza energetica: sostituzione infissi palestra Buozzi	145.272 ,48			Mite	2	
420000 1	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	268.600 ,00			202270 8	Avviso C.S.E. 2022 - Contributi per interventi di efficienza energetica: Sostituzione infissi Palestra Boccardo	268.600 ,00			Mite	2	
420000 1	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	115.400 ,00			202270 8	Avviso C.S.E. 2022 - Contributi per interventi di efficienza energetica: Sostituzione infissi Palestra Martiri	115.400 ,00			Mite	2	
420000 1	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	117.700 ,00			202270 8	Avviso C.S.E. 2022 - Contributi per interventi di efficienza energetica: Sostituzione infissi Palestra Rodari	117.700 ,00			Mite	2	
420000 1	CONTRIBUTI DELLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	172.000 ,00			202270 8	Avviso C.S.E. 2022 - Contributi per interventi di efficienza energetica: Sostituzione infissi Palestra Scuola elementare Zucca	172.000 ,00			Mite	2	
430017 4	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI SUL PATRIMONIO	120.000 ,00			202091 3	Miglioramento sezione di deflusso Rio Pareto lungo la strada Monterotondo	120.000 ,00			CR	2	
430017 4	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI SUL PATRIMONIO	25.000, 00			202091 3	Sistemazione e riodino idraulico Rio Gavalusso	25.000, 00			CR	2	
400018 0	PROVENTI ALIENAZIONE DIRITTI REALI	1.072,0 0			702991 4	PROTEZIONE CIVILE ATTREZZATUR	1.072,0 0				7	cofinanziam ento del Comune

4200035	CONTRIBUTO REGIONE	3.928,00				E	3.928,00				7	Acquisto attrezzature Protezione Civile - Finanziato con Contributo della Regione Piemonte di €URO 3,928,00 in caso di approvazione progetto presentato in data 20/12/2022 - PEC 42042 - DET. 1074/1321
2510091	PROVENTI CDS FAMIGLIE	26.651,15	26.651,15	26.651,15	7029780	ACQUISTO ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE PCF 2.02.01.05.000	29.091,26	29.091,26	29.091,26		7	
2510097	PROVENTI CDS IMPRESE	2.440,11	2.440,11	2.440,11							7	
4300176	CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	12.600,00	12.600,00	12.600,00	5025260	CONTRIBUTI A PRIVATI SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE-CODIF.GIUSTA	12.600,00	12.600,00	12.600,00	REGIONE	5	
4410003	MONETIZZAZIONE	145.000,00			2020916	Allestimenti palazzo Dellepiane	145.000,00				2	
4900400	CONTRIBUTI DI CONCESSIONE PER CONDONO EDILIZIO	5.000,00			2021172	ASFALTATURE 2023	5.000,00				2	
4410003	MONETIZZAZIONE	105.000,00					105.000,00				2	
4000180	PROVENTI ALIENAZIONE DIRITTI REALI	51.364,00					51.364,00				2	
4000180	PROVENTI ALIENAZIONE DIRITTI REALI	2.032,00			3023763	RESTITUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE E PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE AD IMPRESE	2.032,00				3	
4000180	PROVENTI ALIENAZIONE DIRITTI REALI	2.032,00			3023764	RESTITUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE E PROVENTI PRATICHE EDILIZIE A FAMIGLIE	2.032,00				3	
4000180	PROVENTI ALIENAZIONE DIRITTI REALI	3.500,00			8028888	RIACQUISTO PRESIDI CIMITERIALI E SPESE STRAORDINARIE	3.500,00				8	

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 85.833,52 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 89.833,52 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 89.833,52 pari allo 0,35% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 150.000,00

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 709.261,26 per l'anno 2023;

- euro 709.261,26 per l'anno 2024;

- euro 709.261,26 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente **non** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice delle riscossioni degli anni 2017-2021 rispetto agli accertamenti tempo per tempo assunti.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta accantonato nella parte spesa come di seguito evidenziato:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 709.261,26	€ 709.261,26	€ 709.261,26

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **è** congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 196.769,53		€ 196.769,53		€ 196.769,53	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Fondo vacanza CCNL	€ 2.500,00		€ 2.500,00		€ 2.500,00	

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **non ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **non ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto Anno 2021
Fondo rischi contenzioso	402.000,00 €
Fondo indennità di fine mandato	7.719,92 €
Fondo aumenti contrattuali	307.373,47
Fondo garanzia debiti commerciali	196.769,39

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'Ente prevede di assumere due nuovi mutui nel corso del 2023:

- per adeguamento generatori di calore per complessivi € 670.000,00 (piano di ammortamento ipotizzato a partire dal 01/07/2023)
- per quota parte lavori pista di atletica per complessivi € 160.000,00 (piano di ammortamento ipotizzato a partire dal 01/01/2024)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	8.988.036,71	8.328.798,05	7.683.359,19	7.863.600,11	7.220.885,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	830.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	659.238,66	645.438,86	649.759,08	642.714,66	635.244,07
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	8.328.798,05	7.683.359,19	7.863.600,11	7.220.885,45	6.585.641,38
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	308.659,55	301.112,53	411.420,74	404.079,68	396.325,73
Quota capitale	659.238,66	645.438,86	649.759,08	642.714,66	635.244,07
Totale fine anno	967.898,21	946.551,39	1.061.179,82	1.046.794,34	1.031.569,80

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	308.659,55	301.112,53	411.420,74	404.079,68	396.325,73
entrate correnti	24.579.032,81	25.080.878,43	27.310.248,91	26.455.674,79	25.687.838,37
% su entrate correnti	1,26%	1,20%	1,51%	1,53%	1,54%
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 **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	156.250,00	153.800,00	151.050,00
Accantonamento	156.250,00	153.800,00	151.050,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	67.970,74	61.679,68	55.025,73

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, fatta eccezione per CIT S.p.A.

Nel 2021 l'Amministrazione comunale ha deciso di proseguire con quanto intrapreso con il piano triennale di risanamento di CIT S.p.A. ed ha proceduto al ripiano delle perdite al 31 dicembre 2020 ed ha successivamente proceduto ad una ricapitalizzazione di € 149.751,79 a seguito della determinazione dirigenziale n° 711/2021.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non risultando perdite a carico delle società partecipate, 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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

- le partecipazioni detenute al 31/12/2021 dal comune di NOVI sono quelle evidenziate nel seguente prospetto:

PARTECIPAZIONI DIRETTE

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	BREVE DESCRIZIONE	ESITO DELLA RICOGNIZIONE	NOTE
1. ACOS spa	01681950067	64,31%	Holding industriale capogruppo di società che operano nei settori dell'energia, dell'acqua, dell'ambiente e nella gestione di impianti sportivi	Mantenimento senza interventi	
2. CIT spa	92000050069	69,90%	Trasporto pubblico - parcheggi	Razionalizzazione	
3. AMIAS srl	83006270066	25,69%	Servizio idrico integrato	Mantenimento senza interventi	
4. SRT spa	02021740069	14,13%	Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi	Mantenimento senza interventi	
5. FOR.AL scarl	01808080061	10%	Formazione professionale	Mantenimento senza interventi	
6. ALEXALA scarl	96029620067	4,13%	Promozione, accoglienza, informazione e assistenza turistica	Mantenimento senza interventi	
7. LA CENTRALE DEL LATTE ALESSANDRIA E ASTI spa	00161030069	0,46%	Produzione latte e prodotti caseari	Mantenimento della partecipazione con azioni di razionalizzazione della società	

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE INDIRETTA ENTE	BREVE DESCRIZIONE	ESITO DELLA RICOGNIZIONE	NOTE
8. ACOS ENERGIA spa	01967280064	75% ACOS SpA	48,23%	Commercio di gas naturale distribuito mediante condotte	Mantenimento senza interventi	

1. 9. ACOSI' srl	01996810063	100% ACOS S.p.A.	64,31%	Installazione, manutenzione, conduzione impianti riscaldamento	Mantenimento senza interventi
10. GESTIONE ACQUA spa	01880180060	63,21% ACOS SpA 3,68% AMIAS srl	41,60%	Servizio idrico integrato	Mantenimento senza interventi
11. ANEMOS s.s.d.r.l.	01963550064	97,72% ACOS SpA	62,84%	Gestione impianti sportivi polivalenti	Mantenimento della partecipazione con azioni di razionalizzazione della società
12. GESTIONE AMBIENTE spa	01492290067	54% ACOS SpA	34,72%	Raccolta e trasporto rifiuti	Mantenimento senza interventi
13. RETI srl	02347450062	100% ACOS SpA	64,31%	distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte	Mantenimento senza interventi
14. IREN LABORATORI spa	01762460069	1,61% ACOS SpA 0,97% AMIAS srl 1,61% GESTIONE ACQUA SpA	1,95%	analisi chimico-fisiche e biologiche	Mantenimento senza interventi
15. SOCIETA' CONSORTILE ALESSANDRINA TRASPORTI arl	02265840062	9,45% CIT SpA	3,37%	trasporto pubblico	Mantenimento senza interventi

- le società elencate nel precedente prospetto rientrano in una delle categorie di cui all'articolo 4, c.2 del T.U.S.P. per le quali è prevista la possibilità di mantenere la partecipazione se:

- svolgono servizi di interesse generale dell'Ente,
- hanno chiuso il bilancio con Risultati di Esercizio adeguati negli ultimi cinque esercizi,
- garantiscono il miglior soddisfacimento dei bisogni della comunità e del territorio, amministrati a mezzo delle attività e dei servizi resi dalle società medesime.

Le situazioni particolari che hanno richiesto o richiedono misure di razionalizzazione riguardano le seguenti società partecipate:

- per **C.I.T. S.p.a.**, si rileva che, con la deliberazione n. 37 del 3 maggio 2021, il Consiglio comunale decideva per l'approvazione della revisione del piano di risanamento e ristrutturazione 2018-2021/23; la ricapitalizzazione della società, con riconoscimento di debito fuori bilancio; la conversione in società mista, con l'alienazione dell'85% del capitale sociale. Esaminati i bilanci di CIT SpA degli esercizi 2018 e 2019, la Procura della Repubblica di Alessandria depositava istanza di fallimento della società, segnalando che la stessa risultava avere un patrimonio netto negativo ed un rilevante indebitamento e quindi versava in stato di insolvenza. L'udienza prefallimentare di discussione di detta istanza si teneva il giorno 29 giugno 2021. In considerazione dell'istanza di fallimento pendente, in data 28 giugno 2021, CIT SpA depositava presso il Tribunale di Alessandria ricorso ex art. 161, comma 6, L.Fall. (ricorso di concordato). Con provvedimento del 13 luglio 2021, depositato il 15 luglio 2021, il Tribunale di Alessandria concedeva, ex art. 161, comma 6°, L. Fall., a CIT SpA, termine sino al 14 settembre 2021 per il deposito della proposta e del piano di concordato preventivo. Dopo aver ottenuto varie proroghe al termine del 14 settembre 2021 (esteso fino al 12 gennaio 2022), in data 11 gennaio 2022, (e dunque entro il termine assegnato dal Tribunale di Alessandria), CIT

SpA depositava il ricorso ex artt. 160 e 186 bis L. Fall., ricorso poi accolto dal Giudice, con il decreto di ammissione del 20 aprile 2022.

Il Comune aveva avviato la procedura di gara (a doppio oggetto) per la cessione dell'85% di CIT SpA il 30 agosto 2021. Il procedimento amministrativo di gara si concluse, con l'aggiudicazione definitiva, il 28 dicembre 2021 (D.D. n. 43/1446). Venne prevista la cessione della maggioranza (85%) delle quote detenute (69,90%) del capitale al 31/12/2021. L'atto notarile della cessione quote alla Soc. TROTTA BUS SERVICE S.p.A., aggiudicataria della gara a doppio oggetto, venne sottoscritto in data 21 luglio 2022.

- per la **Centrale del Latte Alessandria e Asti S.p.A.**, la partecipazione del Comune è minimale (0,46%), ma essendo il suo oggetto sociale prevalente "la produzione, il trattamento, la lavorazione e l'immissione in commercio del latte, comunque trattato, e dei prodotti lattiero-caseari" si ritiene di dover mantenere la partecipazione, prevedendo azioni per implementare politiche coerenti con la nozione di società a controllo pubblico, applicabili nella forma di controllo "congiunto" delle P.A. socie, al fine di indirizzare e guidare la società al conseguimento delle proprie finalità istituzionali, determinando condizioni di svolgimento e di accesso degli utenti al servizio. Tali azioni non hanno potuto avere il loro completo sviluppo essendo intervenute nell'autunno del 2021 le dimissioni dell'Assessore competente e lo scioglimento del Consiglio Comunale nell'estate del 2022. Viene comunque ribadito che le opportune decisioni in ordine alle azioni di razionalizzazione previste spettino all'Amministrazione comunale che uscirà dalle elezioni amministrative della prossima primavera.

- per **ANEMOS ssdrl** (già **AQUARIUM ssdpa**), Gestione di impianti sportivi polivalenti, con partecipazione indiretta del 62,84% tramite ACOS S.p.A., la società rientra in una delle categorie di cui all'articolo 4 del T.U. per le quali è prevista la possibilità di mantenere la partecipazione (co. 2, lett. a) **ma** rientra nelle fattispecie di cui all'art. 20, comma 2, lett. b) del T.U. (*società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti*), che prevede la successiva adozione di misure di razionalizzazione.

A tal fine il Comune prevede di attivare efficaci procedure volte all'individuazione di un nuovo conduttore per gli adiacenti spazi del centro fitness.

Rimane viva l'esigenza di verificare, anche di concerto con la società, se vi siano altre modalità organizzative, preferibili dal punto di vista dell'economicità, per fornire alla collettività servizi che, altrimenti, parrebbero non fruibili.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia al 31/12/2022
C.I.T. CONSORZIO INTERCOMUNALE TRASPORTI S.p.A.	A garanzia concessione mutuo per realizzazione Movicentro di Piazza Falcone e Borsellino in Novi Ligure a favore di BANCA OPI SPA ora INTESA SAN PAOLO SPA - Fidejussione Art. 207, comma 3, TUEL	fideiussioni	1.674.713,60
Soc. sport. Dil. per Az., ora ANEMOS Soc. Sportiva Dilettantistica a R.L.	A garanzia concessione mutuo per costruzione piscina coperta in Novi L., a favore di ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO - Fidejussione art. 207, comma 2, TUEL	fideiussioni	276.326,80

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative aggiuntive per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

CAPITOL O ENTRATA	STANZ cp 2023	STANZ cp 2024	STAN Z cp 2025	CAPITOL O SPESA	CUP	STANZ cp 2023	STANZ cp 2024	STAN Z cp 2025	FINANZIAMENT O	SETT .
200007	236.236,00			8118442	PNRR - M1.C1.I1.2 ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD - CUP C61C22000470006	236.236,00			PNRR	8
4200016				2021177	4 - PNRR M5 C2 I2.2 CUP C69J21016670001 - INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA E AMBIENTALE AREA PARCO DEL CASTELLO - € 3.500.000,00	0,00	0,00		PNRR	2
prev entrata comp	1.110.902,4 0	2.039.097,6 0				1.400.000,0 0	2.039.097,6 0		impegni da FPV	2
4200023	615.500,00	330.000,00		2022751	6 - PNRR M4 C1 L1 CUP C61B21013860006 - SCUOLA MATERNA PIEVE PREDISPOSIZION E NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI	615.500,00	330.000,00		PNRR	2

					MENSA € 1.030.000,00					
avanzo vincolato	84.500,00			2022751		84.500,00			avanzo	2
4200025	45.000,00	45.000,00		2020921	8 - PNRR CONTRIBUTO STATO M2 C4 L2.1B CUP C68B21000140002 - STRADA GAVI REALIZZAZIONE MURO DI SOSTEGNO - € 100.000,00	45.000,00	45.000,00		PNRR	2
4200026	54.000,00	54.000,00		2020922	9 - PNRR CONTRIBUTO STATO M2 C4 L2.1b C68B21000130002 - REGIMAZIONE ACQUE STRADA DEL CASTELLONE NEL TRATTO SOPRA OSPEDALE - € 120.000,00	54.000,00	54.000,00		PNRR	2
4200021	130.000,00			2020923	PNRR M2 C4 I2.2 L.160/2019 EFFICIENZA ENERGETICA - infissi scuola Boccardo- € 130.000,00	130.000,00			PNRR	2
4200034		130.000,00		2020924	PNRR M2 C4 I2.2 L.160/2019 EFFICIENZA ENERGETICA - infissi scuola Boccardo 2° lotto - € 130.000,00		130.000,00		PNRR	2
4200033	233.677,58			8028591	PNRR M1C3 I2.2 CUP G17H03000130001 - MUSEO DEI CAMPIONISIMI RIMOZIONE BARRIERE SENSORIALI E COGNITIVE	233.677,58				8
4200027	280.932,00			8128338	PNRR - M1.C1.I1.4.1 CUP C61F22003820006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI	280.932,00				8
4200028	59.966,00			8128339	PNRR M1.C1.I1.4.5 - CUP C61F22003070006 - DIGITALIZZAZION E DEGLI AVVISI PUBBLICI "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI"	59.966,00				8
4200029	94.692,00			8128340	PNRR M1.C1.I1.4.3 CUP C61F22000750006 - ADOZIONE PAGOPA	94.692,00				8
4200030	14.000,00			8128341	PNRR M1.C1.I1.4.4 CUP C61F22001000006 - ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE ESTENSIONE DELL'UTILIZZO	14.000,00				8

					DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE					
4200031	236.400,00			8128342	PNRR M1.C1.I1.4.3 CUP C61F22001010006 - ADOZIONE APP IO	236.400,00				8
4200032	30.515,00			8128343	PNRR M1.C1.I1.3.1 - PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DEI DATI	30.515,00				8

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

- C67B20000850001 - STRADA GAVI *VIA GAVI* STRADA GAVI - SISTEMAZIONE IDRICA
- C67B20000860001 - VASCA DI ACCUMULO *VIA CASTELDRAGONE* REALIZZAZIONE VASCA DI ACCUMULO VIA CASTELDRAGONE
- C67B20000870001 - VASCA DI ACCUMULO ROTATORIA VIA RAGGIO *VIA RAGGIO* REALIZZAZIONE VASCA DI ACCUMULO VIA RAGGIO
- C69J21016670001 - AREA PARCO CASTELLO *PARCO DEL CASTELLO* RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA AREA PARCO DEL CASTELLO MEDIANTE NUOVI PERCORSI CICLOPEDONALI, INTERVENTI MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' E FRUIBILITA', NUOVE STRUTTURE SPETTACOLI ALL'APERTO, NUOVA I.P. ED ARREDI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2023-2025;

- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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.

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

Novi Ligure, lì 06/02/2023

Presidente	Componente	Componente
Dott. Lorenzo Barbin (Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)	Dott. Alberto Scruzzi (Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)	Dott.ssa Marinella Lombardi (Sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 del D.Lgs. 82/2005)