



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
DEI RESPONSABILI E AMMINISTRATORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREA

ENTE

CONTABILITÀ E REVISIONE DEGLI
ENTI LOCALI E DELLE SOCIETÀ A
PARTECIPAZIONE PUBBLICA

PROVINCIA VERCELLI



27 GENNAIO 2023



COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. CERUZZI PAOLO - *Presidente*

DOTT. MARRO DAVIDE - *Revisore*

DOTT.SSA SERRA FRANCA - *Revisore*



Premessa

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

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

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



PROVINCIA DI VERCELLI

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

3

L'ORGANO DI REVISIONE *IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente



PROVINCIA DI VERCELLI

L'ORGANO DI REVISIONE *IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Verbale n. 4 del 27/01/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, della **Provincia di Vercelli** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli li 27 gennaio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE *IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente

SOMMARIO

PREMESSA	6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	6
DOMANDE PRELIMINARI	7
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	16
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI	25
PNRR.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	27
CONCLUSIONI	28

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Paolo CERUZZI (Presidente), Dott. Davide MARRO (Revisore), Dott.ssa Franca SERRA (Revisore) – componenti del Collegio dei Revisori della Provincia di Vercelli ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominati con Delibera Consiglio Provinciale N. 37 del 27/12/2021, per il periodo 27/12/21 26/12/2024;

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 **25.01.2023** lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, **approvato dal Presidente della Provincia in data 19.01.2023 con delibera n. 3**, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data **16.12.2022** in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

6

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Vercelli registra una popolazione **al 01.01.2022, di n. 166.083 abitanti.**

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

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Provinciale, **non ha effettuato il pre-caricamento** sulla banca dati BDAP.

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

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare **ha approvato** con **delibera n. 5 del 23.05.2022** e riapprovato a seguito della Certificazione "Fondi Covid" con **delibera n. 13 del 29.07.2022** la proposta di **rendiconto per l'esercizio 2021**.

L'Organo di revisione **ha formulato** la propria relazione al rendiconto 2021 **in data 23/05/2022 con verbale n. 9**, e a seguito della Certificazione "Fondi Covid" ha riformulato la propria relazione al rendiconto 2021 **in data 06/07/2022 con verbale n. 12**.

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:

Risultato di amministrazione	
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 10.782.006,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 5.600.400,48
b) Fondi accantonati	€ 4.438.911,42
c) Fondi destinati ad investimento	€ 14.063,00
d) Fondi liberi	€ 728.632,06
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 10.782.006,96

di cui **applicato all'esercizio 2022** sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte del Presidente della Provincia per un totale di **euro 6.505.626,00** così dettagliato:

- Quote accantonate € 475.020,02
- Quote vincolate € 5.288.542,98
- Quote destinate agli investimenti € 14.063,00
- Quote disponibili € 728.000,00

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.

Qualora l'Ente sia intervenuto l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con **verbale n. 12 del 06/07/2022**.

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

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

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

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 16.598.217,01	€ 7.154.525,35	€ 9.700.189,19
di cui cassa vincolata	€ 636.572,80	€ -6.795.720,45	ND
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

La cassa vincolata al 01.01.2023 è stimata in euro -3.701.170,33

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	6.505.626,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	5.339.307,44	364.371,78	364.371,78	364.371,78
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.229.105,63	11.258.000,00	11.261.700,00	11.264.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.661.465,62	17.288.888,52	17.009.884,10	16.901.804,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.514.340,10	5.232.140,10	5.442.140,10	5.742.140,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.940.854,25	13.689.680,54	5.446.549,51	2.840.487,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	3.500.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	6.405.000,00	6.405.000,00	6.405.000,00	6.405.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	67.595.699,04	57.738.080,94	45.929.645,49	43.518.003,70

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	32.040.119,57	30.903.378,06	30.195.356,53	30.306.626,42
Titolo 2 - Spese in conto capitale	28.291.572,51	19.537.530,54	8.315.479,51	5.753.337,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	859.006,96	892.172,34	1.013.809,45	1.053.039,56
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.405.000,00	6.405.000,00	6.405.000,00	6.405.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	67.595.699,04	57.738.080,94	45.929.645,49	43.518.003,70

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 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).

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	364.371,78
FPV di parte corrente applicato	364.371,78
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	364.371,78
FPV corrente:	364.371,78
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	364.371,78
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

10

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	364.371,78
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	364.371,78
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	364.371,78

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.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione **ha verificato**:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.700.189,19			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	364.371,78	364.371,78	364.371,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	40.235.058,43	33.779.028,62	33.713.724,20	33.908.144,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.129.499,11	30.903.378,06	30.195.356,53	30.306.626,42
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	364.371,78	364.371,78	364.371,78
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	2.280.000,00	2.417.500,00	2.582.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.225.445,05	892.172,34	1.013.809,45	1.053.039,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		6.880.114,27	2.347.850,00	2.868.930,00	2.912.850,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		6.880.114,27	2.347.850,00	2.868.930,00	2.912.850,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00 29.268.017,66	0,00 17.189.680,54	5.446.549,51	2.840.487,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	35.399.152,58 0,00	19.537.530,54 0,00	8.315.479,51 0,00	5.753.337,72 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		-6.131.134,92	-2.347.850,00	-2.868.930,00	-2.912.850,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		10.449.168,54	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		2.347.850,00		2.868.930,00	2.912.850,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.347.850,00		2.868.930,00	2.912.850,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di euro **2.347.850,00** di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

Fondi Comma 889 L. 145/2018	per euro	1.472.850,00
D.L. 314/2003	per euro	875.000,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al **al finanziamento delle spese in c/capitale**
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** determinata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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

L'Organo di Revisione **ha verificato** che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che 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.

L'Organo di revisione **ritiene che**:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** 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 stimata in € -3.701.170,33**.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione **ha verificato** che Ente **non ha effettuato operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti**.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso **parere con verbale n. 3 del 23/01/2023** 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.

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 **sarà approvata con il PIAO successivamente al bilancio di previsione 2023/2025.**

L'Organo di revisione **ha verificato** che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga 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)

Non sono previsti nuovi interventi di valorizzazione del patrimonio immobiliare.

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.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi in quanto **non sono previsti.**

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 3.900.000,00	€ 4.150.000,00	€ 4.450.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 3.900.000,00	€ 4.150.000,00	€ 4.450.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.280.000,00	€ 2.417.500,00	€ 2.582.500,00
Percentuale fondo (%)	58,46%	58,25%	58,03%

16

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- **euro 1.620.000,00** per sanzioni ex art. 208 co 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- **euro 0,00** per sanzioni ex art.142, co 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con **atto del Presidente della Provincia n. 2 in data 19/01/2023** la somma di **euro 1.620.000,00** (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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 **spesa corrente** per euro **510.000,00**
- al titolo 2 **spesa in conto capitale** per euro **300.000,00**

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	55.413,97	55.413,97	55.413,97
Fitti attivi e canoni patrimoniali	45.808,96	45.808,96	45.808,96
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	101.222,93	101.222,93	101.222,93
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	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)	€ 327.717,17	304.717,17	304.717,17	304.717,17
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

17

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

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	€ 166.677,27	€ 215.000,00	€ 190.000,00	€ -	€ 190.000,00	€ -	€ 190.000,00	€ -

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	5.911.795,07	5.412.803,89	5.343.929,32	5.352.714,92
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	412.027,73	404.688,42	398.812,84	398.812,84
103	Acquisto di beni e servizi	9.504.555,56	9.213.194,83	8.460.300,00	8.433.300,00
104	Trasferimenti correnti	12.665.668,63	12.460.268,43	12.253.660,66	12.253.660,66
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	277.244,90	242.050,71	407.781,93	352.266,22
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	937.835,90	15.000,00	15.000,00	15.000,00
110	Altre spese correnti	2.330.991,78	3.155.371,78	3.315.871,78	3.500.871,78
Totale		32.040.119,57	30.903.378,06	30.195.356,53	30.306.626,42

Acquisto beni e servizi

18

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

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

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 444.528,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 481.660,00	€ 380.000,00	€ 380.000,00	€ 380.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 255.472,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 1.140.480,70	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00
Totale	€ 2.322.140,70	€ 2.180.000,00	€ 2.180.000,00	€ 2.180.000,00

Spese di personale

L'Organo di revisione **ha verificato** che la spesa prevista pari a **€ 5.412.803,89 per il 2023, ad € 5.343.929,32 per il 2024 e ad € 5.352.714,92 per il 2025**, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente", 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 di € 7.978.848,25**;
- ai vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

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

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

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'Ente **ha in servizio e prevede di assumere personale a tempo determinato**.

	Media 2011/2013	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	€ 8.423.312,20	€ 5.412.803,89	€ 5.343.929,32	€ 5.352.714,92
Spese macroaggregato 103	€ 251.060,24			
Irap macroaggregato 102	€ 554.443,78	€ 404.688,42	€ 398.812,84	€ 398.812,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	€ 9.228.816,22	€ 5.817.492,31	€ 5.742.742,16	€ 5.751.527,76
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.249.967,97			
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.978.848,25	€ 5.817.492,31	€ 5.742.742,16	€ 5.751.527,76
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)				

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di **euro 0,00**

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- **per il 2023 ad euro 19.537.530,54;**
- **per il 2024 ad euro 8.315.479,51;**
- **per il 2025 ad euro 5.753.337,72;**

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 nel DUP è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

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 **93.000,00** pari allo **0,30%** delle spese correnti;

anno 2024 - euro **93.000,00** pari allo **0,31%** delle spese correnti;

anno 2025 - euro **93.000,00** 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.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di competenza			
	2023	2024	2025
Fondo	93.000,00	93.000,00	93.000,00
Spese correnti	30.903.378,06	30.195.356,53	30.306.626,42
	0,30%	0,31%	0,31%

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.

La consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

Fondo di riserva di cassa			
	2023	2024	2025
Fondo	135.000,00		
Spese totali	57.738.080,94	45.929.645,49	43.518.003,70
	0,23%	0,00%	0,00%

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 **2.280.000,00** per l'anno **2023**;
- euro **2.417.500,00** per l'anno **2024**;
- euro **2.582.500,00** per l'anno **2025**;

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

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

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la **media semplice** (sia la media fra totale incassato e totale accertato,

sia la media dei rapporti annui).

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

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	2.280.000,00	2.417.500,00	2.582.500,00

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						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 77.000,00		€ 100.000,00		€ 120.000,00	
Altri.....						

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 **rispetta e rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al 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.

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

- **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;
- **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	0,00
Fondo oneri futuri	297.241,82
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare: Rinnovi Contrattuali)	199.425,42

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	8.689.968,82	8.189.744,80	7.330.737,84	9.938.565,50	8.924.756,05
Nuovi prestiti (+)	326.939,05	0,00	3.500.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	827.163,07	859.006,96	892.172,34	1.013.809,45	1.053.039,56
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	8.189.744,80	7.330.737,84	9.938.565,50	8.924.756,05	7.871.716,49
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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	308.170,68	275.216,07	242.050,71	336.209,94	296.979,85
Quota capitale	827.163,07	859.006,96	892.172,34	1.013.809,45	1.053.039,56
Totale fine anno	1.135.333,75	1.134.223,03	1.134.223,05	1.350.019,39	1.350.019,41

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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	307.255,88	276.216,07	242.050,71	336.209,94	296.979,85
entrate correnti	25.609.490,58	23.452.259,19	24.381.520,45	33.404.911,35	33.781.028,62
% su entrate correnti	1,20%	1,18%	0,99%	1,01%	0,88%
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 di effettuare** operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui.

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Ente **non ha il controllo** su società/organismi partecipati.

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.

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

L'Ente **ha provveduto**, in data **13/12/2022**, 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.

Non risultano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2023.

Garanzie rilasciate

Non sono previste garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente non ha fissato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

PNRR

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
ITIS Galilei	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2024	1.220.000,00	Esecuzione
ITIS Lirelli	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2024	1.270.000,00	Esecuzione
Alberghiero Pastore	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2023	250.300,00	Esecuzione
Istituto Lagrangia - ex Rosa Stampa	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2023	614.000,00	Esecuzione
ITG Calamandrei - succursale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2023	632.000,00	Esecuzione
IPSIA Lombardi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2024	1.513.658,57	Esecuzione
ITG Mercurino Arborio - Gattinara	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2024	1.313.302,00	Esecuzione
Costruzione nuova palestra - Varallo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2025	2.183.000,00	Esecuzione
Liceo Avogadro di Vercelli - Area Esterna	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	MIUR	2023	262.020,00	Esecuzione
S.P. 78 - Varallo/Civiasco	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1b	Dipartimento Protezione Civile	2024	1.500.000,00	Programmazione
S.P. 9 - Cravagliana	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1b	Dipartimento Protezione Civile	2024	1.000.000,00	Programmazione

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 esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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, **in particolare i finanziamenti e i contributi relativi al 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

Congrua 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 e sulla Nota di aggiornamento;
- 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.

Vercelli li 27 gennaio 2023

28

L'ORGANO DI REVISIONE *IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente



PROVINCIA DI VERCELLI

L'ORGANO DI REVISIONE *IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Verbale n. 5 del 27/01/2023

PARERE su:

Emendamento, prot. 3128/2023 del 27/01/2023 alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 181/2023 avente ad oggetto "Documento unico di programmazione 2023-2025. Approvazione proposta da sottoporre al parere dell'assemblea dei sindaci."

Emendamento, prot. 3129/2023 del 27/01/2023, alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 182/2023 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2023-2025. Approvazione proposta da sottoporre al parere dell'assemblea dei sindaci"

Il Collegio dei Revisori,

Premesso che la programmazione finanziaria 2023 – 2025 è stata approvata e proposta al Consiglio provinciale lo scorso 19 gennaio coi Decreti del Presidente n. 1 di approvazione del DUP e n. 3 per quanto riguarda il bilancio di previsione;

Preso atto che la Regione Piemonte attraverso lo scorrimento del piano triennale edilizia scolastica 2018/2022 ha recentemente effettuato una ricognizione degli interventi non ancora finanziati, inserendone alcuni nei limiti delle nuove risorse destinate alle Regioni dal MIUR per l'adeguamento normativo delle scuole attraverso il cosiddetto **NUOVO PIANO PNRR 2023 - Missione 4 Componente 1 Investimento 3.3** e che in base a tali nuove disponibilità risulta finanziato il seguente intervento: ITCG Cavour Interventi di messa in sicurezza e adeguamento sismico 3.130.000,00

Visto la proposta di emendamento alla proposta di deliberazione n. 182/2023 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2023-2025. Approvazione proposta da sottoporre al parere dell'assemblea dei sindaci." sulla quale il Collegio dei Revisori ha espresso parere con **verbale 4 del 27/01/2023** e che si concretizza nella seguente modifica agli importi delle tipologie di entrata e dei programmi di spesa:

	Esercizio 2023	Esercizio Esercizio 2024	Esercizio Esercizio 2025
Titolo 4 tipologia 200: Contributi agli investimenti	500.000,00	2.100.000,00	530.000,00
Totale entrate	500.000,00	2.100.000,00	530.000,00
Missione 04 programma 02 Titolo 2: altri ordini di istruzione non universitaria – spese in conto capitale	500.000,00	2.100.000,00	530.000,00
Totale spese	500.000,00	2.100.000,00	530.000,00

Richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 1° co Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000;
- del parere di regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 1° co Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulle proposte di:

Emendamento, prot. 3128/2023 del 27/01/2023 alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 181/2023 avente ad oggetto "Documento unico di programmazione 2023-2025. Approvazione proposta da sottoporre al parere dell'assemblea dei sindaci."

Emendamento, prot. 3129/2023 del 27/01/2023, alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 182/2023 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2023-2025. Approvazione proposta da sottoporre al parere dell'assemblea dei sindaci."

Vercelli lì 27 gennaio 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente