



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
—
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREE

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

ENTE

PROVINCIA VERCELLI

04 DICEMBRE 2023

DOCUMENTO

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati**



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



ORGANO DI REVISIONE – COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. PAOLO CERUZZI - *Presidente*

DOTT. DAVIDE MARRO DAVIDE - *Revisore*

DOTT.SSA FRANCA SERRA – *Revisore*

**Sommario**

Presentazione	3
1. PREMESSA	6
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	6
3. DOMANDE PRELIMINARI	7
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	8
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	11
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	11
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	13
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	15
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	16
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	16
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	19
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	20
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	20
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	21
6.8 <i>Nota integrativa</i>	21
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	22
7.1 <i>Entrate</i>	22
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	24
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	27
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	28
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	28
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	28
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	29
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	30
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	31
9. INDEBITAMENTO	32
10. ORGANISMI PARTECIPATI	34
11. PNRR	35
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	38
13. CONCLUSIONI	39



Presentazione

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

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

Per il riferimento all’anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2023.



**PROVINCIA DI
VERCELLI**

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

**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
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verbale n. 40 del 04 dicembre 2023**

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'amministrazione della **Provincia di Vercelli** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli, lì 04/12/2023

**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



1. PREMESSA

I sottoscritti Dott Paolo CERUZZI (Presidente), Dott. Davide MARRO (Revisore), Dott.ssa Franca SERRA (Revisore), nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 27.12.2021, per il periodo 27.12.2021 – 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 **30/11/2023** lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal **Presidente della Provincia in data 23.11.2023 con delibera n. 119**, 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 **23.11.2023** in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Vercelli registra una popolazione al 01.01.2023, di n **165.505 abitanti**.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.



3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha aggiornato** gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **ha gestito il 2023** in esercizio provvisorio.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in **Assemblea Dei Sindaci**, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria il **2024**.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato con **Decreto del Presidente della Provincia n. 118 in data 03/11/2023**, ha espresso parere con **verbale n. 39 del 04/12/2023** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

In ordine alla Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche la stessa dovrà essere indirizzata alla realizzazione delle opere descritte nel DUP. **Sono previste** opere di importo superiore ad **€ 100.000,00**, ai sensi dell'articolo 21, commi 1 e 3, del d.lgs. n. 50/2016. Si fa quindi luogo alla programmazione delle opere pubbliche relative al triennio **2024/2026** e all'elenco annuale dei lavori per il **2024**. Nel DUP sono elencati gli investimenti che sono già stati oggetto di valutazione e programmazione, allo stato attuale, per il triennio di competenza.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.



Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

In ordine alla programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi essa è contenuta nel DUP in quanto ricorrono le condizioni di legge per determinarne il fabbisogno, ossia si **prevede nel triennio 2024-2026 di effettuare acquisti oltre i 40.000,00**. È positivo anche il piano per l'acquisizione di forniture e servizi di importo superiore a **€ 1.000.000,00**.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, **è contenuto nel DUP e non sono previste integrazioni rispetto a quelle degli anni precedenti**.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

In ordine alla Programmazione triennale del fabbisogno di personale ai sensi dell'art. 91 del TUEL n. 267/2000 e ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, così come sostituito dall'art. 16, comma 1, della legge 12 novembre 2011, n. 183 (Legge di Stabilità 2012), si osserva che **la programmazione dei fabbisogni di personale è ora da inserire nel Piano integrato di attività e organizzazione – PIAO. Non sono previste risorse aggiuntive**. Le unità di personale a **tempo determinato** previste sono complessivamente **cinque**.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

In ordine al Programma delle collaborazioni autonome l'attivazione di collaborazioni esterne è permessa agli Enti locali unicamente per professionalità di livello universitario o per iscritti ad ordini professionali, escludendo qualsiasi collaborazione "operativa". **Il programma è contenuto nel DUP**.

PNRR

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

In ordine al PNRR il DUP contiene gli interventi finanziati dal Programma nazionale di ripresa e resilienza di cui la Provincia di Vercelli è soggetto attuatore. Gli interventi sono tutti finanziati, salvo uno ancora in fase istruttoria. La maggior parte degli interventi riguarda gli edifici scolastici, che trovano un preciso riferimento nella missione 4 del PNRR dedicata a istruzione e ricerca. La viabilità in quanto tale non è finanziabile dal PNRR, se non per gli aspetti che attengono alla salvaguardia dell'assetto idrogeologico parte della missione 2.



Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa,, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è contenuto nel DUP.

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

In ordine al contenimento ed alla razionalizzazione delle spese di funzionamento ai sensi dell'art. 2, commi 594, 505, 596, 507, 598 della Legge 244/2007, le stesse dovranno essere improntate a criteri di economicità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa.



5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con **decreto del Presidente n. 10 del 09.05.2023** e riapprovato a seguito della Certificazione "Fondi Covid" con **decreto del Presidente n. 16 del 13.06.2023**, la proposta di **rendiconto** per l'esercizio **2022**.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al **rendiconto 2022 in data 11/05/2023 con verbale n. 11** e a seguito della Certificazione "Fondi Covid" ha riformulato la propria relazione al rendiconto 2022 **in data 08/06/2023 con verbale n. 18**

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	11.096.574,39
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.382.986,74
b) Fondi accantonati	6.333.316,75
c) Fondi destinati ad investimento	3.508,00
d) Fondi liberi	2.376.762,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	11.096.574,39

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di **euro 11.096.574,39** così dettagliato:

- **Quote accantonate 6.333.316,75 €**
- **Quote vincolate 2.382.986,74 €**
- **Quote destinate agli investimenti 3.508,00 €**
- **Quote disponibili 2.376.762,90 €**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di congruaggio forniti dalla RGS in data 31.05.2023

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con **verbale n. 18 del 08.06.2023**

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a **Euro 8.770,77** e a tal fine nelle previsioni 2024-2026 l'importo stanziato a copertura è pari a **Euro 8.770,77**.



I debiti fuori bilancio in oggetto derivano dalla SENTENZA CORTE D'APPELLO DI TORINO N. 602/2023. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER SPESE DI GIUDIZIO LIQUIDATE A FAVORE DI TUA ASSICURAZIONI IN PRIMO E SECONDO GRADO. IMPORTO € 8.770,77.”

Sul riconoscimento il Collegio dei Revisori ha espresso parere con **verbale 38 del 04/12/2023**

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

5.2 Enti in disavanzo

Non ricorre la fattispecie



6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	3.770.470,98	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	364.371,78	364.371,78	364.371,78
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.258.000,00	11.461.700,00	11.464.200,00	11.464.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.504.967,62	17.314.869,79	17.206.789,79	17.156.789,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.472.141,10	7.437.134,10	7.437.134,10	7.416.422,93
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.527.357,12	12.546.549,51	16.751.487,73	21.346.542,48
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.500.000,00	1.830.000,00	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	69.437.936,82	57.359.625,18	59.628.983,40	64.153.326,98



SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	35.624.611,25	32.437.128,79	32.464.249,03	32.213.369,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	37.004.878,03	17.590.781,53	19.724.337,73	24.419.392,48
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	34.585,84	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	892.172,34	926.714,86	1.035.396,64	1.115.565,06
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	79.961.247,46	57.359.625,18	59.628.983,40	64.153.326,98



6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	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)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	364.371,78
FPV corrente:	364.371,78
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- 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	
- 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)	0,00
- 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	364.371,78
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	364.371,78
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
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.



6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6794607,46		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	364371,78	364371,78	364371,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36213703,89 0,00	36108123,89 0,00	36037412,72 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	32437128,79 364371,78 3100000,00	32464249,03 364371,78 2582500,00	32213369,44 364371,78 2582500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	926714,86 0,00 0,00	1035396,64 0,00 0,00	1115565,06 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3214232,02	2972850,00	3072850,00



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
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		3214232,02	2972850,00	3072850,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14376549,51	16751487,73	21346542,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00



M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17590781,53 0,00	19724337,73 0,00	24419392,48 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-3214232,02	-2972850,00	-3072850,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		3214232,02	2972850,00	3072850,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3214232,02	2972850,00	3072850,00



La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	7.154.525,35	9.700.189,19	6.794.607,46
di cui cassa vincolata	-6.795.720,45	-3.701.170,33	N.D.
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ritiene che:



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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro **0,00** e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

(Art. 1, comma 471 ter-della Legge di Bilancio 2023) La norma dispone, in deroga all'articolo 222 del TUEL, di estendere l'aumento del limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria, da parte degli enti locali, da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti per il periodo dal 2023 al 2025, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali da parte degli enti locali. L'innalzamento del limite a cinque dodicesimi è attualmente già disposto sino al 2022 (art. 1, comma 555, della legge n. 160 del 2019) (comma 471 ter).

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto se esistenti** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia soddisfatto le condizioni di legge in caso di utilizzo dei proventi di alienazione:**

- registrato con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- in regola con gli accantonamenti al FCDE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia soddisfatto le condizioni di legge in caso si sia 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.

Si ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art. 56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n.69/2013.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia soddisfatto le condizioni di legge in caso si sia avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

Per gli anni dal 2015 al 2025, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.



6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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



7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Non ricorre la fattispecie

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Non ricorre la fattispecie

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	600.000,00	600.000,00	600.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00
TOTALE SANZIONI	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Percentuale fondo (%)	50,00%	50,00%	50,00%

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

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.

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



7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	57.413,97	57.413,97	57.413,97
Fitti attivi e canoni patrimoniali	78.808,96	78.808,96	78.808,96
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	136.222,93	136.222,93	136.222,93
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.993,81	5.734,99	5.734,99
Percentuale fondo (%)	4,40%	4,21%	4,21%

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

7.1.4. 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	304.717,17	284.411,17	287.411,17	266.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		12.514,09	12.100,01	11.228,07
Percentuale fondo (%)	0,00%	4,40%	4,21%	4,21%

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	215.000,00	190.000,00	190.000,00	8.360,00	190.000,00	7.999,00	190.000,00	7.999,00



7.1.6. 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
2022 (rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2023 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00

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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	5.564.502,14	5.639.623,60	5.648.409,20	5.648.409,20
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	420.995,41	417.688,78	417.688,78	417.688,78
103	Acquisto di beni e servizi	11.109.297,39	9.558.644,15	9.936.354,15	9.731.909,19
104	Trasferimenti correnti	12.794.857,79	12.567.579,41	12.567.579,41	12.567.579,41
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	242.050,71	289.721,07	427.845,71	381.411,08
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.105,81	15.000,00	15.000,00	15.000,00
110	Altre spese correnti	5.872.744,08	3.948.871,78	3.451.371,78	3.451.371,78
Totale		36.030.553,33	32.437.128,79	32.464.249,03	32.213.369,44



7.2.1 Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a **Euro**:

Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
5.639.623,60	5.648.409,20	5.648.409,20

relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite 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**; considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno **2009**.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene 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 2024-2026 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, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.



	Media 2011/2013			
	2008 per enti non soggetti al patto	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Spese macroaggregato 101	8.423.312,20	5.639.623,60	5.648.409,20	5.648.409,20
Spese macroaggregato 103	251.060,24			
Irap macroaggregato 102	554.443,78	417.688,78	417.688,78	417.688,78
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	6.057.312,38	6.066.097,98	6.066.097,98
(-) 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	6.057.312,38	6.066.097,98	6.066.097,98
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)				

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

L'Organo di revisione 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.



7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Titolo 2 - Spese in conto capitale	37.004.878,03	17.590.781,53	19.724.337,73	24.419.392,48

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere o intende acquisire** contratti di PPP:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato** tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

Nel caso in cui l'Ente abbia sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio **consentono** la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.



8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

	Assestato 2023	2024	2025	2026
Titolo 1 - Spese correnti	35.624.611,25	32.437.128,79	32.464.249,03	32.213.369,44
Fondo di riserva di competenza		100.000,00	100.000,00	100.000,00
% spese correnti		0,31%	0,31%	0,31%

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.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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

	Assestato 2023	2024	2025	2026
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	35.624.611,25	32.541.176,79	32.568.299,03	32.317.421,44
Fondo di riserva di cassa		140.000,00		
% spese totali		0,43%		



8.3. 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).
- 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;
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle **tipologie** / categorie / capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente**;
- 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 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 3.100.000,00	€ 2.999.450,60	€ 2.998.578,66

Negli schemi di bilancio, nelle previsioni degli esercizi 2025 e 2026 il FCDE risulta iscritto per € 2.582.000,00, mentre il livello minimo è conteggiato in € 3.000.000,00.

Il Collegio chiede pertanto, di modificare gli stanziamenti di bilancio, aggiornando conseguentemente il DUP, anche per il tramite di appositi emendamenti.



8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento 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;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto/non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	0,00		0,00		0,00	
Fondo oneri futuri	0,00		0,00		0,00	
Fondo perdite società partecipate	0,00		0,00		0,00	
Fondo passività potenziali	0,00		0,00		0,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	0,00		0,00		0,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	0,00		0,00		0,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00		0,00		0,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	100.000,00		120.000,00		120.000,00	
Altri.....	0,00		0,00		0,00	

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



8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta o rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.



9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, 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 **sono** 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:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	8.189.744,80	7.330.737,84	9.938.565,50	10.841.850,64	9.806.454,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	3.500.000,00	1.830.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	859.006,96	892.172,34	926.714,86	1.035.396,64	1.115.565,06
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	7.330.737,84	9.938.565,50	10.841.850,64	9.806.454,00	8.690.888,94
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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	275.216,07	242.050,71	289.721,07	427.845,71	381.411,08
Quota capitale	859.006,96	892.172,34	926.714,86	1.035.396,64	1.115.565,06
Totale fine anno	1.134.223,03	1.134.223,05	1.216.435,93	1.463.242,35	1.496.976,14



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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	275.216,07	242.050,71	289.721,07	427.845,71	381.411,08
entrate correnti	33.237.481,27	38.375.050,80	36.213.703,89	36.108.123,89	36.037.412,72
% su entrate correnti	0,83%	0,63%	0,80%	1,18%	1,06%
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** altre operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha prestato garanzie** principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

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



10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:**

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Ente servizi ed aree espositive Caresanablot	74.169,00	Sopravvenienze passive	NO

**specificare se l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23*

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 **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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	diff.valore costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
Ente servizi ed aree espositive Caresanablot	42.947,00	22,89	9.830,57
TOTALE	42.947,00	22,89	9.830,57

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

L'Ente ha provveduto (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;



11. 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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere 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 finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
CLASSICO "LAGRANGIA" VERCELLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli	31/05/23	415.000,00	415.000,00	324.943,99	Conclusione 31/05/2023
ITIS "LIRELLI" BORGOSIESA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli	28/05/24	1.200.000,00	1.200.000,00	376.303,04	Conclusione 28/05/2024 (salvo sospensioni)
ITG "MERCURINO" GATTINARA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli		1.050.000,00	1.050.000,00	187.201,73	Aggiudicati Lavori
ITIS "GALILEI" SANTHIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli	05/07/24	1.200.000,00	1.200.000,00	29.979,68	Conclusione 05/07/2024 (salvo sospensioni)
ALBERGHIERO "SOLDATI" GATTINARA 1° LOTTO (EDIFICIO VECCHIO)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli	27/09/22	236.825,91	236.825,91	225.242,65	lavori conclusi il 27/09/2022
ALBERGHIERO "SOLDATI" GATTINARA 2° LOTTO (EDIFICIO NUOVO)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli	21/12/23	273.000,00	273.000,00	271.672,52	Conclusione 21/12/2023 (salvo sospensioni)
EX ISTITUTO MAGISTRALE "ROSA STAMPA" VERCELLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli	30/04/24	740.000,00	740.000,00	189.794,20	Conclusione 30/04/2024 (salvo sospensioni)



ITCG "CALAMANDREI" CRESCENTINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli	05/04/24	620.000,00	620.000,00	14.348,34	Conclusione 05/04/2024 (salvo sospensioni)
IPSIA "LOMBARDI" VERCELLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli	23/05/24	1.421.507,79	1.421.507,79	354.156,51	Conclusione 23/05/2024 (salvo sospensioni)
ITCG "CAVOUR" VERCELLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli		3.130.000,00	3.130.000,00	1.197,14	In fase di gara d'appalto per aggiudicazione lavori
ALBERGHIERO "PASTORE" VARALLO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli		2.183.800,00	2.183.800,00	1.218,28	In fase di gara d'appalto per aggiudicazione lavori
CLASSICO "D'ADDA" VARALLO	Interventi da attivare						5.891.000,00	5.891.000,00		Intervento non ancora finanziato
LICEO "A. AVOGADRO" VERCELLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Provincia di Vercelli		262.020,00	262.020,00	7.612,80	Aggiudicazione provvisoria – In fase di verifica requisiti
S.P. 9 DI VALLE MASTALLONE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1.B	Regione Piemonte		1.000.000,00	1.000.000,00	1.279,28	In fase di indizione di gara d'appalto
S.P. 78 VARALLO- CIVIASCO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1.B	Regione Piemonte		1.500.000,00	1.500.000,00	76.190,44	Aggiudicati lavori

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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **si è avvalso** della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, d.l. n.77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.



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

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente **abbia predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente **prevede di assumere** in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021;

L'Organo di revisione **ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato.**

L'Organo di revisione ha verificato:

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



12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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 previsti dal 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.



13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Vercelli, lì 04/12/2023

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

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

Verbale n. 42 del 04 dicembre 2023

Parere su Emendamento, prot. 34555/2023 del 30/11/2023 alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2782/2023 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026. Approvazione Proposta da sottoporre al Parere dell'Assemblea dei Sindaci."

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**, ricevuto in data **30/11/2023**, per posta elettronica, **l'emendamento, prot. 34555/2023 del 30/11/2023 alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2782/2023 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026. Approvazione Proposta da sottoporre al Parere dell'Assemblea dei Sindaci."**

Premesso che la programmazione finanziaria 2024 – 2026 è stata approvata e proposta al Consiglio provinciale lo scorso 23 novembre con Decreto del Presidente n. 119 di approvazione del Bilancio di Previsione;

Preso atto che negli schemi di bilancio, da un successivo controllo, compare una incoerenza nelle previsioni degli esercizi 2025 e 2026 per quanto riguarda l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, iscritto per entrambi gli esercizi in Euro 2.582.000 mentre il livello minimo, come compare nell'apposito prospetto allegato al bilancio, è da conteggiare in Euro 3.000.000.

Visto la proposta di emendamento alla proposta di deliberazione n. 2782/2023 avente ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 - 2026. APPROVAZIONE PROPOSTA DA SOTTOPORRE AL PARERE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI" sulla quale il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere con **verbale 40 del 04/12/2023** e che si concretizza nella seguente modifica agli importi delle tipologie di entrata e dei programmi di spesa:

		esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
Missione programma 02	04		- 218.000	- 218.000
Missione programma 05	10		- 200.000	- 200.000
Missione programma 01	20		+ 418.000	+ 418.000

Richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sullo schema di Bilancio di Previsione 2024-2026 ;
- 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** sulla proposta di:

Emendamento, prot. 34555/2023 del 30/11/2023 alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2782/2023 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026. Approvazione Proposta da sottoporre al Parere dell'Assemblea dei Sindaci."

Vercelli, lì 04/12/2023

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