

Provincia di Novara

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Motti Giancarlo

Monge Gian Luca

Martinotti Angelo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 24 del 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, della Provincia di Novara, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, data della sottoscrizione digitale

L'ORGANO DI REVISIONE

Motti Giancarlo

Monge Gian Luca

Martinotti Angelo

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Giancarlo Motti, Dott Gian Luca Monge e Dott. Angelo Martinotti, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29.07.2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 27/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con decreto presidenziale n.178 del 23/11/2023, 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 Novara registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 361.916 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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Provinciale, 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.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio provinciale con deliberazione n.27 del 18/10/2023, ha espresso parere con verbale n.15/2023 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.

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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP 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.

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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha analizzato nel DUP gli investimenti legati al PNRR, senza tuttavia raggrupparli in un'apposita sezione.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 con verbale n. 6/2023

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 16.954.034,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 7.883.568,80
b) Fondi accantonati	€ 7.011.717,60
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.151.837,08
d) Fondi liberi	€ 906.910,58
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 16.954.034,06

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.750.931,67 così dettagliato:

- Quote accantonate € 152.496,45
- Quote vincolate € 659.686,64
- Quote destinate agli investimenti € 651.658,93
- Quote disponibili € 287.089,65

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 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	€ 1.664.624,22			
Fondo pluriennale vincolato	€ 33.725.640,16	€ 612.706,00	€ 625.337,16	€ 625.337,16
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 24.685.600,00	€ 24.636.000,00	€ 24.569.000,00	€ 24.569.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 10.448.808,50	€ 9.373.140,39	€ 8.905.433,34	€ 8.905.433,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.678.211,04	€ 1.815.485,03	€ 1.765.953,03	€ 1.765.953,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 31.720.851,04	€ 3.238.097,85	€ 1.810.150,48	€ 3.419.864,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.667.431,18		€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 7.794.000,00	€ 9.284.000,00	€ 9.284.000,00	€ 7.784.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 115.385.166,14	€ 48.959.429,27	€ 46.959.874,01	€ 47.069.587,65
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 38.421.784,65	€ 33.103.534,97	€ 32.414.394,78	€ 32.599.677,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 66.065.600,01	€ 3.386.097,85	€ 1.958.650,48	€ 3.569.364,12
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.103.781,48	€ 3.185.796,45	€ 3.302.828,75	€ 3.116.546,23
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.794.000,00	€ 9.284.000,00	€ 9.284.000,00	€ 7.784.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 115.385.166,14	€ 48.959.429,27	€ 46.959.874,01	€ 47.069.587,65

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 612.706,00
FPV di parte corrente applicato	€ 612.706,00
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	
FPV corrente:	€ 625.337,16
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 625.337,16
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 612.706,00
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	€ 612.706,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 612.706,00

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		34.152.605,91		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	612.706,00	625.337,16	625.337,16
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>	(+)	35.824.625,42 0,00	35.240.386,37 0,00	35.240.386,37 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	(-)	33.103.534,97 625.337,16 21.811,07	32.414.394,78 625.337,16 22.305,58	32.599.677,30 625.337,16 22.305,58
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>	(-)	3.185.796,45 0,00 0,00	3.302.828,75 0,00 0,00	3.116.546,23 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		148.000,00	148.500,00	149.500,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	148.000,00	148.500,00	149.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.238.097,85	1.810.150,48	3.419.864,12
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	(+)	148.000,00	148.500,00	149.500,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.386.097,85 0,00	1.958.650,48 0,00	3.569.364,12 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		0,00	0,00	0,00

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00

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. E.5.02.00.00.000.

codifica E.5.03.00.00.000.

codifica E.5.04.00.00.000.

U.3.02.00.00.000.

codifica U.3.03.00.00.000.

con codifica U.3.04.00.00.000.

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

dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato degli enti locali.

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

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

TIT	MISS	PROG	MACRO	Voce Bilancio	2024	2025	2026
2	01	06	02	ACQUISTO MATERIALE E ATTREZZATURA INFORMATICA PER IL SETTORE EDILIZIA FINANZIATO DAL FONDO ART. 113 D. L.VO 50/2016	3.000,00	3.000,00	3.000,00
2	01	06	02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI DI PROPRIETA' ADIBITI AD UFFICI PROVINCIALI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2	01	08	02	INFORMATIZZAZIONE DELL'ENTE - ACQUISTO LICENZE	12.000,00	12.000,00	12.000,00
2	01	08	02	INFORMATIZZAZIONE DELL'ENTE - ACQUISTO NUOVE POSTAZIONI - PC	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2	08	01	02	ATTREZZATURE INFORMATICHE HARDWARE PER LA PIANIFICAZIONE TERRITORIALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2	09	02	02	ACQUISTI HARDWARE POLIZIA PROVINCIALE	2.500,00	2.500,00	2.500,00

2	10	02	02	ACQUISTI HARDWARE TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2	10	05	02	ACQUISTO MATERIALE E ATTREZZATURA INFORMATICA PER IL SETTORE VIABILITA ' FINANZIATO DAL FONDO ART. 113 D. L.VO 50/2016	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2	10	05	02	INDENNITA' DI ESPROPRIO TERRENI PER OPERE PUBBLICA UTILITA'	500,00	500,00	500,00
2	16	02	02	ACQUISTI CACCIA E PESCA - ARMI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2	16	02	02	ACQUISTI DI ATTREZZATURE PER LA VIGILANZA ITTICO VENATORIA	7.000,00	8.000,00	8.000,00

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 e che, pertanto, l'Ente non 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:	€ 39.301.817,63	€ 34.475.202,85	€ 34.152.605,91
di cui cassa vincolata	€ 2.740.744,90	€ 5.094.997,72	€ 10.353.952,26
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è stata effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la

formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 10.353.952,26 (*dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- ha 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)
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE
- 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.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

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. 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	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 37.000,00	€ 37.000,00	€ 37.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 12.000,00. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 25.000,00. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con decreto presidenziale 179 in data 23/11/2023 l'Ente ha disposto di destinare, i proventi delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis spettanti alla Provincia di Novara, in quanto relativi a sanzioni elevate dai propri Agenti o in quanto elevate su strade provinciali da parte di altri soggetti, come segue:

- nella misura del 70%, ad interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12- ter – primo periodo);
- nella misura del 30%, ad interventi di potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter - secondo periodo);

ha altresì disposto di destinare, ai sensi dell'art. 208 comma 5 del Codice della Strada, una quota pari al 50% dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada, di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis) accertati dalla Provincia di Novara, come segue:

- nella misura di un quarto del 50%, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) nella misura di un quarto del 50%, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale;

c) nella misura della metà del 50% alla previdenza complementare per il personale appartenente alla polizia provinciale, come previsto dall'art. 56 quater del CCNL 21/05/2018;

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.

7.1.2 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	302.550,03	302.550,03	302.550,03
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (Diritti di escavazione e concessione su beni)	35.001,00	35.001,00	35.001,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	337.551,03	337.551,03	337.551,03
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.089,18	6.129,17	6.129,17
Percentuale fondo (%)	1,80%	1,82%	1,82%

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)	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 314.051,00	€ 247.900,00	€ 247.900,00	€ 247.900,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 541,40	€ 544,95	€ 544,95
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,22%	0,22%	0,22%

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

7.1.3. 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	€ 362.019,69	€ 580.000,00	€ 430.000,00	€ 8.654,26	€ 450.000,00	€ 9.116,27	€ 450.000,00	€ 9.116,27

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	€ 5.553.365,65	€ 5.375.233,00	€ 5.387.777,74	€ 5.387.777,74
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 690.399,34	€ 673.955,00	€ 674.041,42	€ 674.041,42
103	Acquisto di beni e servizi	€ 14.711.629,69	€ 9.618.799,95	€ 9.572.579,09	€ 9.860.061,61
104	Trasferimenti correnti	€ 12.921.144,01	€ 13.195.162,79	€ 12.615.617,79	€ 12.615.617,79
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 2.891.457,16	€ 2.741.000,00	€ 2.666.500,00	€ 2.564.300,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.697,56	€ 3.700,00	€ 3.700,00	€ 3.700,00
110	Altre spese correnti	€ 1.640.091,24	€ 1.495.684,23	€ 1.494.178,74	€ 1.494.178,74
	Totale	€ 38.421.784,65	€ 33.103.534,97	€ 32.414.394,78	€ 32.599.677,30

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 11.479.498,43 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dai rendiconti;

- 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, come risultante dal rendiconto

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 non ha in servizio e non 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.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 16 5/2001 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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 3.386.097,85;
- per il 2025 ad euro 1.958.650,48;
- per il 2026 ad euro 3.569.364,12;

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, che si riepiloga successivamente:

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che gli importi accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) previsto 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 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	€ 21.811,07	€ 22.305,58	€ 22.305,58

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 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	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Fondo passività potenziali	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 6.900,00	€ 6.900,00	€ 6.900,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 191.000,00	€ 191.000,00	€ 191.000,00
Altri (Compensi professionali legali)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

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 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:

- 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.

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

Fondo perdite società partecipate	242.000,00
Fondo rischi per soccombenze in giudizio	4.419.208,17
Fondo per aumenti contrattuali	198.288,00
Fondo per potenziali passività di parte corrente	60.000,00
Fondo per potenziali passività di parte capitale	1.650.000,00
Fondo per compensi professionali al legale	49.154,54
Accantonamento per indennità di fine mandato	8.420,00

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'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	76.103.208,49	73.167.685,25	71.666.311,00	68.481.020,42	65.178.191,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.666.981,18	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.023.471,18	3.074.890,11	3.185.290,58	3.302.828,75	3.116.546,23
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-87.947,94	-93.465,32	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	73.167.685,25	71.666.311,00	68.481.020,42	65.178.191,67	62.061.645,44
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 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	2.837.130,12	2.776.727,78	2.741.000,00	2.666.500,00	2.564.300,00
Quota capitale	3.023.471,18	3.074.890,11	3.185.290,58	3.302.828,75	3.116.546,23
Totale fine anno	5.860.601,30	5.851.617,89	5.926.290,58	5.969.328,75	5.680.846,23

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	2.837.130,12	2.776.727,78	2.741.000,00	2.666.500,00	2.564.300,00
entrate correnti del penultimo anno precedente	40.428.471,16	33.462.465,62	35.255.618,85	39.167.358,54	35.824.625,42
% su entrate correnti del penultimo anno precedente	7,02%	8,30%	7,77%	6,81%	7,16%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio non è stato applicato avanzo di amministrazione.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 eccezion fatta per SAIA SpA, in fallimento, e della Società consortile a responsabilità limitata denominata ATL Terre dell'Alto Piemonte Biella Novara Valsesia Vercelli (C.F./P.I. 02768300028) risultante dalla fusione per unione delle Società consortili a responsabilità limitata ATL Biella Valsesia Vercelli e ATL Novara, essendo diventata operativa dal 30.12.2022, ha comunicato con nota prot. n. 212259 in data 13.07.2023 che non è possibile fornire il rendiconto riferito all'anno 2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita, ad eccezione di dell'Agenzia della Mobilità Piemontese.

Infatti, l'Agenzia, che è il consorzio obbligatorio costituito ai sensi della L.R. 1/2000 per l'esercizio in forma associata di tutte le funzioni trasferite o delegate in materia di trasporto pubblico locale, con Deliberazione dell'Assemblea n. 3/2023 del 26.06.2023 ha approvato il Rendiconto della propria gestione 2022, registrando un disavanzo di amministrazione pari a € - 46.708.707,44;

Con successiva Deliberazione dell'Assemblea n. 4/2023 del 26.06.2023 ha approvato un Piano triennale di rientro del disavanzo (dal 2023 al 2025), secondo le modalità disposte con Deliberazione dell'Assemblea n. 1/2023;

L'Organo di Revisione dell'Agenzia stessa, con atto in data 20.06.2023 ha reso parere favorevole al ripiano triennale da parte dell'Agenzia precisando che il disavanzo di amministrazione risulta essere integralmente ripianato nel Bilancio di Previsione 2023/2025.

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/11/2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo

un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Consorzio IBIS – Innovative Bio- based and Sustainable products and processes	4,76%	indicazioni impartite dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 73/2021/SRCPIE/PRSP con cui è stata evidenziata l'opportunità di un'attenta valutazione da parte della Provincia di Novara, in relazione ai propri fini istituzionali, relativamente al mantenimento di quote in Consorzi e Fondazioni non strettamente necessari.	recesso, nei tempi e nei modi previsti dall'art. 8 del vigente Statuto consortile	31/12/2023	non necessaria

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:

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	Stato PROGETTO/ CUP
M4C1	M4C110104	M4C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D91F22002140006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE/TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D12G20001170008	L.T.I.S. OMAR*B.DO LAMARMORA, 12*ADEGUAMENTO SISMICO	3.800.000,00	3.800.000,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D14H18000120005	ISTITUTO PROFESSIONALE RAVIZZA - SEDE*B.DO MASSIMO D'AZEGLIO, 3*INTERVENTI STRAORDINARI DI MIGLIORAMENTO, MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINALIZZATI ALL'AGIBILITÀ E SICUREZZA	2.461.512,00	2.461.512,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D17H18002720001	LICEO ARTISTICO MUSICALE COREUTICO E. CASORATI*VIA M. GREPPI, 18*INTERVENTI STRAORDINARI DI MIGLIORAMENTO, MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINALIZZATI ALL'AGIBILITÀ E SICUREZZA	2.900.000,00	2.900.000,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D17H21001290001	ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE PIER LUIGI NERVI*VIA SAN BERNARDINO DA SIENA 10*INTERVENTI STRAORDINARI FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO	1.386.890,00	1.386.890,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D17H22000490002	LICEO CLASSICO E LINGUISTICO CARLO ALBERTO DI NOVARA: LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, IL MIGLIORAMENTO SISMICO, L'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE E LA MESSA IN SICUREZZA*VIA BALUARDO ALFONSO LAMARMORA 8/C*LICEO CLASSICO E LINGUISTICO CARLO ALBERTO DI NOVARA: LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, IL MIGLIORAMENTO SISMICO, L'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE E LA MESSA IN SICUREZZA	9.120.000,00	9.120.000,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D18B20002840004	IPSIA BELLINI*VIA LIGURIA N. 5*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO	106.000,00	106.000,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D74H18000360005	DISTACCAMENTO GALILEO GALILEI (EX MAGISTRALE) DI GOZZANO*VIA GENTILE, 33*INTERVENTI STRAORDINARI DI MIGLIORAMENTO, MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINALIZZATI ALL'AGIBILITÀ E SICUREZZA	2.925.000,00	2.925.000,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D97H18002950001	ITIS LEONARDO DA VINCI*VIA DON MINZONI, 5*INTERVENTI STRAORDINARI DI MIGLIORAMENTO, MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINALIZZATI ALL'AGIBILITÀ E SICUREZZA	1.940.000,00	1.940.000,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D98B20001130004	ISTITUTO LEONARDO DA VINCI*VIA DON MINZONI N. 5*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO	120.000,00	120.000,00	Attivo
M4C1	M4C110303	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 13.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	D28B20000830001	ISTITUTO ENRICO FERMI*VIA MONTENERO N. 15*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO	827.073,00	827.073,00	Attivo

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Importo anticipazione erogata
D12G20001170008	LT.I.S. OMAR*B.DO LAMARMORA, 12*ADEGUAMENTO SISMICO	706.375,54
D14H18000120005	ISTITUTO PROFESSIONALE RAVIZZA - SEDE*B.DO MASSIMO D'AZEGLIO, 3*INTERVENTI STRAORDINARI DI MIGLIORAMENTO, MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' E SICUREZZA	480.000,00
D17H18002720001	LICEO ARTISTICO MUSICALE COREUTICO F. CASORATI*VIA M. GREPPI, 18*INTERVENTI STRAORDINARI DI MIGLIORAMENTO, MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' E SICUREZZA	518.795,03
D17H21001290001	ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE PIER LUIGI NERVI*VIA SAN BERNARDINO DA SIENA 10*INTERVENTI STRAORDINARI FINALIZZATI ALLA MESSA SICUREZZA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO	313.783,43
D17H22000490002	LICEO CLASSICO E LINGUISTICO CARLO ALBERTO DI NOVARA: LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, IL MIGLIORAMENTO SISMICO, L'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE E LA MESSA IN SICUREZZA*VIA BALUARDO ALFONSO LAMARMORA 8/C*LICEO CLASSICO E LINGUISTICO CARLO ALBERTO DI NOVARA: LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, IL MIGLIORAMENTO SISMICO, L'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE E LA MESSA IN SICUREZZA	779.309,49
D18B20002840004	IPSA BELLINI*VIA LIGURIA N. 5*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO	19.242,20
D28B20000830001	ISTITUTO ENRICO FERMI*VIA MONTENERO N. 15*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO	165.414,64
D74H18000360005	DISTACCAMENTO GALILEO GALILEI (EX MAGISTRALE) DI GOZZANO*VIA GENTILE, 33*INTERVENTI STRAORDINARI DI MIGLIORAMENTO, MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' E SICUREZZA	571.835,60
D97H18002950001	ITIS LEONARDO DA VINCI*VIA DON MINZONI, 5*INTERVENTI STRAORDINARI DI MIGLIORAMENTO, MESSA IN SICUREZZA, ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' E SICUREZZA	194.000,00
D98B20001130004	ISTITUTO LEONARDO DA VINCI*VIA DON MINZONI N. 5*LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO	22.239,00

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 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.

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 oggetto di contributo.

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Motti Giancarlo

Monge Gian Luca

Martinotti Angelo