



PROVINCIA DI VERCELLI

L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 16 del 01/07/2024

PARERE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'organo di revisione, esaminata la **Proposta di Deliberazione Consiglio Provinciale n. 1452/2024**, relativa alla salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione **2024-2026**, da sottoporre a deliberazione del **Consiglio Provinciale**;

PREMESSO

☐ Che il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL) **prevede**:

all'articolo 193 che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.”

all'articolo 175 comma 8 che:

“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente **entro il 31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.

VISTI

- ☐ il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- ☐ il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- ☐ i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ☐ il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011);
- ☐ i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- ☐ lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'ente;

PRESENTA

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

Vercelli, lì 01 luglio 2024

**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

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

1. Allegato 9 Equilibri di Bilancio **2024-2026**
2. Verifica pareggio finanziario
3. Salvaguardia Equilibri:
 - a) Situazione di Cassa
 - b) Situazione dei Residui
 - c) Partite di Giro
 - d) Verifica F.C.D.E.
 - e) Controlli sugli Organismi partecipati

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza esterna.

CONCLUSIONI

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di Previsione della **Provincia di Vercelli**, approvato dal **Consiglio Provinciale** nella formulazione originaria e modificabile, durante la gestione, solo con specifiche variazioni di bilancio, indica gli obiettivi di esercizio ed assegna le corrispondenti risorse per finanziare alcune tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in conto capitale e le operazioni da effettuare per conto di terzi. Ognuno di questi può essere inteso come una entità autonoma che produce, a sua volta, un risultato di gestione, avanzo, disavanzo e pareggio.

Il bilancio complessivo deve comunque mantenere i seguenti equilibri:

1. Pareggio finanziario: il totale delle entrate di competenza è uguale al totale delle uscite di competenza;
2. Equilibrio Economico
3. Equilibrio negli Investimenti
4. Equilibrio per i servizi in conto terzi

Di conseguenza, in relazione al disposto dell'art. 193 D.Lgs 267/2000 con particolare riguardo ai provvedimenti che il **Consiglio Provinciale** deve adottare:

- per il ripiano dei debiti fuori bilancio
- per il ripiano di disavanzo di amministrazione
- per il ripristino dell'equilibrio economico – finanziario di gestione

il **Collegio dei Revisori** ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ☐ ricevuto in data **27/06/2024** lo schema di salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione per gli esercizi **2024-2026 accompagnato dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario.**

VISTI

- ☐ il D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e s.m.i.;
- ☐ il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- ☐ lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ☐ il vigente regolamento provinciale di contabilità;
- ☐ i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

PREMESSO CHE:

- ☐ con deliberazione del **Consiglio Provinciale n. 41 del 19.12.2023** è stato approvato il Documento unico di programmazione (DUP) **2024/2026**;

- ❑ con **deliberazione del Consiglio Provinciale n. 42 del 19.12.2023** è stato approvato il **bilancio di previsione 2024/2026**;

PRESO ATTO

- ❑ del bilancio di previsione triennale **2024 – 2026** e le successive variazioni;
- ❑ della proposta di deliberazione da sottoporre al **Consiglio Provinciale** in osservanza delle disposizioni di cui all'art. 193 D.Lgs 267/2000;
- ❑ **che è necessario procedere ad apportare variazioni di assestamento al bilancio 2024 2026**, sulla cui **Proposta di Delibera del Consiglio Provinciale di Vercelli n. 1396/2024**, avente ad oggetto: **“Assestamento generale al Bilancio di previsione 2024/2026 ai sensi art. 175 comma 8 TUEL”**, il Collegio dei revisori ha espresso parere positivo con **Verbale n. 15 del 01/07/2024**;
- ❑ delle previsioni recate dal Regolamento di Contabilità dell'Ente in merito all'oggetto;
- ❑ che il responsabile del servizio finanziario ha effettuato il controllo della gestione in corso, aggiornato con tutte le variazioni autorizzate fino alla data odierna sia per quanto concerne le entrate, sia per le spese, rilevando:
 - il permanere degli equilibri di bilancio, a competenza e a residuo;
 - l'equilibrio Economico;
 - l'equilibrio negli Investimenti;
 - l'equilibrio per i servizi in conto terzi;
 - il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - Il pareggio finanziario: il totale delle entrate di competenza è uguale al totale delle uscite di competenza;
 - l'assenza di debiti fuori bilancio.
- ❑ che è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio interessato ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis del D.Lgs 267/2000, sotto il profilo della regolarità tecnica;
- ❑ che è stato espresso parere favorevole dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis del D.Lgs 267/2000, sotto il profilo della regolarità contabile;
- ❑ del rispetto degli equilibri di bilancio evidenziato nel menzionato parere del responsabile del servizio finanziario;
- ❑ che il consuntivo relativo all'anno **2023** si chiudeva con un avanzo di amministrazione di **€ 11.774.221,55**
- ❑ **che rilevano debiti fuori bilancio come da proposta di deliberazione CP 1514/2024 sulla quale il collegio esprime separato parere**;

ha effettuato le seguenti verifiche preliminari, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile alle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

1. Allegato 9 Equilibri di Bilancio 2024-2026:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4826823,6		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	680759,96	327378,71	327378,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	36652085,97 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	34003167,96 327378,71 3.100.000,00	32745255,96 327378,71 3.000.500,00	32376376,37 364371,78 3.000.500,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	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)		2402963,11	2654850,00	2872850,00
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1068456,45 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	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

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		3471419,56	2654850,00	2872850,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1879776,91	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6353736,25 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21068529,58	17201487,73	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	(-)	32773462,30 0,00	19856337,73 0,00	24219392,48 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		-3471419,56	-2654850,00	-2872850,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026

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)		3471419,56	2654850,00	2872850,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1068456,45		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2402963,11	2654850,00	2872850,00

2. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

Si dà atto che è stata attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso i fondi di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

In particolare, si osserva che l'equilibrio finale **su stanziato** è di:

€ 0,00 per il 2024
 € 0,00 per il 2025
 € 0,00 per il 2026

3. Salvaguardia Equilibri:

a) Situazione di Cassa

La gestione di cassa non presenta alcuna criticità, stante l'ingente disponibilità sul conto di tesoreria dell'Ente. Il saldo della cassa vincolata è addirittura negativo, stante la cronica situazione deficitaria

della Regione Piemonte, verso la quale la Provincia vanta ingenti crediti per trasferimenti vincolati.

10.6.2024 il tesoriere **Banco BPM** rilevava un fondo di cassa di € **4.258.894,99**

b) Situazione dei Residui

I responsabili dei servizi non segnalano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto.

La problematica principale in termini di riscossione dei residui riguarda le sanzioni per violazione del Codice della Strada, per la quale il **fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità copre l'89,93%** degli importi conservati a residuo.

c) Verifica F.C.D.E.

Il Fondo crediti dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione **2024-2026** e accantonato nel Risultato di amministrazione **2023** appare congruo.

Per le sanzioni per violazione del Codice della strada il gettito attuale di **1.364.418,22** euro non fa presagire disequilibri nel secondo semestre.

d) Partite di Giro

Il bilancio rispetta il principio dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del d.lgs.18/8/2000 n.267).

e) Controlli sugli organismi partecipati

Sono stati acquisiti i dati di bilancio d'esercizio di tutte le società partecipate e degli organismi costituiti in forma consortile.

Tutti i soggetti partecipati dalla Provincia presentano risultati economici positivi, pertanto, non occorre alcun accantonamento ai sensi dell'articolo 21 del decreto legislativo 175/2016

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza esterna

Il **Collegio dei Revisori** ha accertato che le previsioni di bilancio rispettano i limiti e le norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione

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

- ☐ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- ☐ del parere espresso dal responsabile del servizio tecnico;
- ha verificato che la proposta di salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione **2024-2026** è stata redatta nell'osservanza del TUEL e delle altre norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei principi contabili degli enti locali e dei relativi postulati;
- ha rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti, **alla luce dello schema di salvaguardia proposto**;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione **2024-2026**, dando atto che **sono state, contestualmente necessarie, variazioni di assestamento** e segnalando che l'esercizio in corso si concluderà mantenendo in pareggio la gestione di competenza e dei residui e consegnando un **avanzo di amministrazione**.

Vercelli, lì 01 luglio 2024

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