

*COMUNE DI NOVARA*

*Provincia di Novara*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Giletti - Presidente

Dott. Massimiliano Beltrami

Dott. Luigi Tealdi

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 26.01.2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Novara, li 26.01.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Giletti - Presidente

Dott. Massimiliano Beltrami

Dott. Luigi Tealdi

**SOMMARIO**

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	23
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	24
INDEBITAMENTO.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
PNRR.....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	31
CONCLUSIONI.....	32

## PREMESSA

**I sottoscritti** Dott. Maurizio Giletti, Dott. Massimiliano Beltrami, Dott. Luigi Tealdi, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 09.05.2022;

### *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 13.01.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 13.01.2023 con delibera n. 11, 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 12.01.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Novara registra una popolazione al 31.12.2021, di n 103.142 abitanti e al 31.12.2022 di n. 103.355.

L'Ente:

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

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

---

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

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

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

Un componente dell'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 32 del 09.05.2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 15.04.2022 con verbale n. 10/2022 (precedente Collegio 2019-2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto, con determinazione del Dirigente del Settore Risorse Finanziarie (n. 104 del 07.07.2022) per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 9 del 05.07.2022.

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

<b>Risultato di amministrazione</b>	
	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 60.151.292,79
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 9.393.343,43
b) Fondi accantonati	€ 35.084.800,00
c) Fondi destinati ad investimento	€ 4.250.116,43
d) Fondi liberi	€ 11.423.032,93
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 60.151.292,79</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 22.026.123,78 così dettagliato:

- Quote accantonate € 1.416.900,00
- Quote vincolate € 5.139.120,22
- Quote destinate agli investimenti € 4.242.502,56

- Quote disponibili € 11.227.601,00

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

#### Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 31.170.666,18	€ 39.745.857,04	€ 60.281.298,81
di cui cassa vincolata	€ 748.717,06	€ 110.831,94	€ 11.787.422,04
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 22.026.123,78	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 17.980.551,19	€ 7.474.646,13	€ 7.517.000,00	€ 8.752.100,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 74.307.995,00	€ 75.958.000,00	€ 76.268.000,00	€ 76.478.000,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 14.053.334,74	€ 15.180.753,60	€ 13.656.914,60	€ 13.919.572,60
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 18.041.671,04	€ 17.429.736,00	€ 17.593.375,00	€ 17.760.475,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 34.454.596,89	€ 53.097.826,21	€ 38.870.957,29	€ 49.925.169,17
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 4.579.030,00	€ 7.714.000,00	€ 2.550.000,00	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ 4.579.030,00	€ 7.714.000,00	€ 2.550.000,00	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 123.000.000,00	€ 123.000.000,00	€ 123.000.000,00	€ 123.000.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ 343.022.332,64	€ 337.568.961,94	€ 312.006.246,89	€ 319.835.316,77

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 118.175.830,11	€ 111.083.724,42	€ 108.871.289,60	€ 109.659.147,60
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 64.324.672,53	€ 63.121.237,52	€ 45.104.957,29	€ 55.096.169,17
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 4.601.830,00	€ 7.714.000,00	€ 2.550.000,00	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 2.920.000,00	€ 2.650.000,00	€ 2.480.000,00	€ 2.080.000,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 123.000.000,00	€ 123.000.000,00	€ 123.000.000,00	€ 123.000.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 343.022.332,64	€ 337.568.961,94	€ 312.006.246,89	€ 319.835.316,77

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 7.474.646,13
FPV di parte corrente applicato	€ 3.165.234,82
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 4.309.411,31
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 7.517.000,00
<b>FPV corrente:</b>	€ 2.333.000,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 2.333.000,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ 2.640.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 2.640.000,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ 2.544.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 2.544.000,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 779.373,18
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 2.385.861,64
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	€ -
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 3.165.234,82
Entrata in conto capitale	€ 4.309.411,31
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 4.309.411,31
<b>TOTALE</b>	€ <b>7.474.646,13</b>

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

### *Verifica degli equilibri anni 2023-2025*

L'Organo di revisione ha verificato:

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

### *FAL – Fondo anticipazione liquidità*

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		60.281.298,81			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	3.165.234,82	2.333.000,00	2.402.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	98.075.774,59	108.568.489,60	107.518.289,60	108.158.047,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	124.573.558,35	111.083.724,42	108.871.289,60	109.659.147,60
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	2.333.000,00	2.402.100,00	2.382.500,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	5.180.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	12.716,24	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.650.000,00	2.650.000,00	2.480.000,00	2.080.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-29.160.500,00</b>	<b>-2.000.000,00</b>	<b>-1.500.000,00</b>	<b>-1.179.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	2.000.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	821.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>-29.160.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	4.309.411,31	5.184.000,00	6.350.000,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	41.234.339,96	68.525.826,21	43.970.957,29	49.925.169,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	2.000.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.195.512,07	7.714.000,00	2.550.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	821.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	43.981.594,89	63.121.237,52	45.104.957,29	55.096.169,17
		0,00	5.184.000,00	6.350.000,00	1.100.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	12.716,24	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-4.930.050,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.195.512,07	7.714.000,00	2.550.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	7.714.000,00	7.714.000,00	2.550.000,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>20.672.260,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>		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	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per gli esercizi 2023, 2024 e 2025 son state utilizzate entrate da permessi di costruire (entrate in conto capitale) per finanziare spesa corrente (di manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria) per i seguenti importi:

anno 2023 € 2.000.000,00  
 anno 2024 € 1.500.000,00  
 anno 2025 € 2.000.000,00

Per l'esercizio 2025, il saldo positivo di parte corrente, di euro 821.000,00, deriva dai risparmi della rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti deliberata nel 2020 ed è destinato alla copertura finanziaria di spese in conto capitale.

L'equilibrio finale è **pari** a zero per ciascuno dei tre esercizi.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

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

Le previsioni di cassa sono state definite tenendo conto delle percentuali degli incassi e dei pagamenti registrati negli esercizi precedenti nonché del trend degli stessi. L'organo di revisione prende atto che i singoli dirigenti o responsabili di servizi *non hanno partecipato* alla definizione delle previsioni autorizzatorie di cassa, in quanto le medesime sono state elaborate prudentemente e in autonomia dal Servizio Bilancio.

L'Organo di revisione prende atto 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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 11.787.422,04.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente, per gli esercizi 2023 e 2024, **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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

La rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti è stata deliberata nel 2020, in seguito all'emergenza da COVID-19. Il Collegio dei Revisori ha espresso favorevole con il verbale in data 20.05.2022 n. 15/2020, cui si rimanda.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

La nota integrativa

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 58 del 28.09.2022, in base al vigente Regolamento di Contabilità, tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione NADUP 2023-2025 e il bilancio di previsione 2023-2025 sono stati approvati dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 11 del 13.01.2023, come detto in base alle norme regolamentari e di legge, tenuto conto delle linee programmatiche (approvate con DCC n. 66 in data 11.11.2021) relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2021-2026 (in seguito alle consultazioni elettorali per il rinnovo del Consiglio Comunale e per l'elezione del Sindaco di Novara svoltesi nei giorni 3 e 4 ottobre 2021).

Il Collegio ha verificato che il contenuto della NADUP 2023-2025 sia coerente con il Bilancio di previsione 2023-2025.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

La NADUP 2023-2025 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

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

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, è stata inserita nella NADUP 2023-2025, compilata secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n. 173.

I fabbisogni di personale nel triennio 2023-2025 rispettano i vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Al riguardo si evidenzia che la spesa del personale è stata prevista nei limiti della relativa capacità assunzionale e che, contestualmente, è stato accantonato un fondo per il finanziamento dei rinnovi contrattuali (di € 600.000,00 per il 2023, di € 985.500,00 per il 2024 e di € 985.500,00 per il 2025).

Si rimanda inoltre a quanto esposto in relazione al macroaggregato "spese di personale".

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Il piano è stato inserito nella NADUP 2023-2025 ed evidenzia gli immobili non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Le relative entrate sono state destinate al finanziamento di spese in conto capitale.

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente la NADUP 2023-2025 contiene apposita sezione relativa al programma degli incarichi 2023 e che per il 2023 non sono previsti incarichi di studio ricerca e consulenza.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione della NADUP 2023-2025 al PNRR (si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR)

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

*Entrate da fiscalità locale***Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.500). Le previsioni 2023-2025 sono riportate nella seguente tabella:

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
UNICO	12.600.000,00	13.000.000,00	13.100.000,00	13.200.000,00

14

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

**IMU**

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 23.200.000,00	€ 23.600.000,00	€ 23.800.000,00	€ 23.900.000,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 19.137.000,00	€ 20.718.000,00	€ 20.718.000,00	€ 20.718.000,00
FCDE competenza	€ 2.030.457,13	€ 1.727.358,45	€ 1.727.358,45	€ 1.727.358,45

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 20.718.000,00, con un aumento di euro 1.568.000,00 rispetto alle previsioni iniziali 2022 e di euro 1.581.000,00 rispetto alle previsioni finali 2022.

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

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

L'Organo prende atto che è prevista la modifica del PEF TARI e delle tariffe TARI entro la data del 30.04.2023.

### Altri Tributi Comunali

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

Imposta di soggiorno	di	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 150.000,00	€ 160.000,00
Contributo di sbarco	di	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)					
<b>Totale</b>		<b>€ 140.000,00</b>	<b>€ 140.000,00</b>	<b>€ 150.000,00</b>	<b>€ 160.000,00</b>

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non avviene** tramite il sistema pago PA e a partire dall'esercizio 2023 è affidata al concessionario della riscossione, individuato con gara pubblica.

### *Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria*

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.280.000,00	€ 2.953.887,00	€ 1.600.000,00	€ 1.024.630,49	€ 1.600.000,00	€ 1.014.630,49	€ 1.600.000,00	€ 1.014.630,49
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 777.455,34	€ 1.825.515,00	€ 1.500.000,00	€ 833.347,50	€ 1.500.000,00	€ 820.102,33	€ 1.500.000,00	€ 819.587,82
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

### *Sanzioni amministrative da codice della strada*

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.900.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 2.900.000,00</b>	<b>€ 3.000.000,00</b>	<b>€ 3.000.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.259.273,90	€ 1.302.697,14	€ 1.302.697,14
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>43,42%</b>	<b>43,42%</b>	<b>43,42%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 950.000,00 (50% della previsione di cassa di euro 1.900.000,00) per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 100.000,00. (100% della previsione di cassa) per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 12 in data 13.01.2023 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 50.000,00 per ciascuno degli esercizi 2023, 2024 e 2025 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente a spese di natura corrente.

La quantificazione del FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La citata DCG n. 12/2022 ha approvato la destinazione dei proventi con il seguente riparto:

- ex art. 208 del citato D.Lgs.: destinazione del 50% degli incassi previsti (pari ad € 1.900.000,00) alle seguenti finalità:

- segnaletica (minimo ¼ del totale): € 260.700,00
- controllo della circolazione stradale (minimo ¼ del totale): € 276.190,00
- sicurezza stradale (restante quota): € 440.860,00

- ex art. 142 commi 12-bis e 12-ter del citato D.Lgs.: destinazione integrale degli incassi previsti (pari ad € 100.000,00) a spese di personale/spese per gestione contravvenzioni.

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

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

### *Proventi dei beni dell'ente*

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di concessione	345.100,00	345.100,00	345.100,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	784.220,00	784.220,00	784.220,00
Altri (canone patrimoniale unico -ex tributi)	3.200.000,00	3.300.000,00	3.400.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>4.329.320,00</b>	<b>4.429.320,00</b>	<b>4.529.320,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	134.336,25	134.336,25	134.336,25
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,10%</b>	<b>3,03%</b>	<b>2,97%</b>

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

### *Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale*

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente a domanda individuale è il seguente, presentato a copertura dei relativi costi:

<b>TASSO DI COPERTURA ENTRATE/SPESE SERVIZI SA DOMANDA INDIVIDUALE</b>			
<b>Servizio a Domanda individuale</b>	<b>Spese</b>	<b>Entrate</b>	<b>copertura percentuale entrate/spese %</b>
Alberghi diurni e bagni pubblici	€ 106.500,00	0,00 €	-
Asilo nido (spesa considerata al 50% ai sensi dell'art. 5 legge n. 498/1992)	€ 2.540.330,00	€ 1.291.790,60	<b>50,85</b>
Colonie e soggiorni stagionali	€ 242.000,00	€ 60.000,00	<b>24,79</b>
Impianti sportivi: piscine, palasport e simili	€ 2.395.000,00	€ 1.204.740,00	<b>50,30</b>
Mense comprese quelle ad uso scolastico	€ 1.497.500,00	€ 130.000,00	<b>8,68</b>
Pre-post scuola	€ 127.500,00	€ 60.000,00	<b>47,06</b>
Mercati e fiere attrezzati	€ 146.700,00	€ 252.000,00	<b>171,78</b>
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie mostre e spettacoli	€ 945.100,00	€ 22.000,00	<b>2,33</b>
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazione votiva	€ 93.000,00	€ 415.000,00	<b>446,24</b>
Altri (assistenza domiciliare)	€ 2.225.290,00	€ 1.091.130,00	<b>49,03</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 10.318.920,00</b>	<b>€ 4.526.660,60</b>	<b>43,87</b>
Totali con esclusione dei costi di gestione degli asili nido (art. 1, comma 173, Legge 234/2021)	<b>€ 7.778.590,00</b>	<b>€ 4.526.660,60</b>	<b>58,19</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 11 del 13.01.2023, in apposito allegato al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 43,87% considerando le spese del servizio asili nido al 50%, in base alla normativa consolidata e del 58,19%, senza conteggiare le spese del servizio asili nido, in base alle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 173, della Legge 234/2021.

Nel 2022 la copertura era rispettivamente del 52,02% e 70,88%.

In corrispondenza delle previsioni di entrate extratributarie relative ai servizi a domanda individuale e assoggettate a svalutazione, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è stato quantificato per il triennio 2023-2025 con il seguente dettaglio:

<b>Servizio</b>	<b>Previsione entrata 2023</b>	<b>FCDE 2023</b>	<b>Previsione entrata 2024</b>	<b>FCDE 2024</b>	<b>Previsione entrata 2025</b>	<b>FCDE 2025</b>
Alberghi diurni e bagni pubblici						
Asilo nido	600.000,00					
Colonie e soggiorni stagionali	60.000,00					
Impianti sportivi: piscine, palasport e simili	1.204.740,00	135.168,31	1.224.740,00	136.709,61	1.224.740,00	136.709,61
Mense comprese quelle ad uso scolastico	130.000,00		130.000,00		130.000,00	
Pre-post scuola	60.000,00	57,20	62.000,00	59,11	65.000,00	61,97
Mercati e fiere attrezzati	52.000,00	4.041,00	52.000,00	4.041,00	52.000,00	4.041,00
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie mostre e spettacoli	22.000,00	777,00	22.000,00	777,00	22.000,00	777,00
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazione votiva	415.000,00		415.000,00		415.000,00	
Altri (assistenza domiciliare)	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
<b>totale</b>	<b>2.743.740,00</b>	<b>140.043,51</b>	<b>2.105.740,00</b>	<b>141.586,72</b>	<b>2.108.740,00</b>	<b>141.589,58</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni riscontrate rispetto agli accertamenti.

L'organo di revisione prende atto, inoltre, che l'ente in generale non ha modificato le tariffe dei servizi in parola, ad eccezione dei servizi Musei e Biblioteca, come da proposta di deliberazione ad oggetto "Aggiornamento tariffe Musei e Biblioteca".

*Canone unico patrimoniale*

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 2.373.501,90	€3.135.000,00	€ 3.200.000,00	€ -	€3.300.000,00	€ -	€3.400.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 1.762.856,86	€ 950.000,00	€ 812.856,86
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 2.720.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.220.000,00
<b>2023</b>	€ 2.996.607,00	€ 2.000.000,00	€ 996.607,00
<b>2024</b>	€ 3.093.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.593.000,00
<b>2025</b>	€ 2.950.000,00	€ 2.000.000,00	€ 950.000,00

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

*B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI*

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	28.700.453,62	€ 27.931.000,00	€ 27.886.200,00	€ 28.096.600,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.793.503,05	€ 2.631.200,00	€ 2.651.900,00	€ 2.663.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	61.289.895,60	€ 59.138.295,42	€ 57.136.299,60	€ 57.341.057,60
104	Trasferimenti correnti	11.680.092,07	€ 10.102.229,00	€ 9.038.290,00	€ 8.988.890,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	0,00	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	806.900,00	€ 865.000,00	€ 1.105.000,00	€ 1.535.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.747.900,00	€ 1.233.000,00	€ 1.413.000,00	€ 1.413.000,00
110	Altre spese correnti	11.157.085,77	€ 9.183.000,00	€ 9.640.600,00	€ 9.621.000,00
	<b>Totale</b>	<b>118.175.830,11</b>	<b>111.083.724,42</b>	<b>108.871.289,60</b>	<b>109.659.147,60</b>

### Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto dei probabili aumenti dei prezzi.

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

	Previsione 2022	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica	€ 2.403.000,00	€ 2.423.000,00	€ 2.595.000,00	€ 2.522.000,00	€ 2.485.000,00
Gas	€ 3.045.000,00	€ 5.635.000,00	€ 3.353.000,00	€ 3.277.000,00	€ 3.214.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	€ 2.125.000,00	€ 3.205.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.					
<b>Totale</b>	<b>€ 7.573.000,00</b>	<b>€ 11.263.000,00</b>	<b>€ 9.448.000,00</b>	<b>€ 8.999.000,00</b>	<b>€ 8.899.000,00</b>

Il Comune nella Nota integrativa al bilancio espone quanto segue:

- la spesa per utenze 2023 è stimata in € 12.200.000,00
- in previsione 2023 sono stati inseriti stanziamenti per € 9.448.000,00
- si possono prevedere contributi statali per circa € 2.000.000 (dei quali circa 730.000 assegnati con la legge di bilancio 2023)
- rimarrebbe da coprire una spesa di circa € 752.000,00
- tale spesa potrà essere finanziata mediante applicazione di avanzo d'amministrazione "libero" 2023
- il risultato presunto presenta un avanzo "libero" sufficientemente capiente (€ 4.533.438,75)

Si raccomanda, comunque, di tenere sotto stretto controllo la spesa per utenze e di conservare una quota di avanzo libero a garanzia della copertura delle quote non finanziate da contributi statali.

## Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 27.931.000,00, a € 27.886.200,00 e a € 28.096.600,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista nei rispettivi esercizi 2023, 2024 e 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 € 31.394.336,79, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- col rispetto 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 di euro 652.324,14.

In riferimento all'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006, il Collegio prende atto che l'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	30.256.028,77	27.931.000,00	27.886.200,00	28.096.600,00
Spese macroaggregato 103	541.995,08	450.000,00	451.000,00	445.000,00
Irap macroaggregato 102	1.740.824,24	1.562.200,00	1.572.900,00	1.584.600,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Irap Co.Co.Co	2.984,47	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>32.541.832,56</b>	<b>29.943.200,00</b>	<b>29.910.100,00</b>	<b>30.126.200,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.147.495,77	2.941.015,49	2.812.097,02	2.763.584,43
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>31.394.336,79</b>	<b>27.002.184,51</b>	<b>27.098.002,98</b>	<b>27.362.615,57</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

In riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, l'Ente si colloca nella fascia g) come risulta dal Verbale del Collegio n. 10 del 15 aprile 2022 rilasciato dal precedente Collegio dei Revisori sulla deliberazione di approvazione del Rendiconto 2021 (rapporto tra le spese di personale del rendiconto 2021 e la media delle entrate correnti del triennio 2019-2021 pari al 26,15%) come risultante appunto dal rendiconto dell'anno 2021 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 9.5.2022.

Il Comune di Novara (collocato nella fascia demografica g), pertanto, essendo al di sotto della percentuale di cui all'art 4, comma 1, del citato decreto, può procedere ad assunzioni di personale incrementando la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale in quanto il rapporto tra le spese di personale / entrate correnti non è superiore al valore soglia definito del 27,60% .

L'Organo di revisione ha pertanto verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di

appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente **ha previsto** incrementi della spesa di personale rispetto al rendiconto dell'esercizio 2021, nei limiti 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.

Il Collegio, ha verificato che le previsioni di bilancio 2023-2025 risultano in equilibrio finanziario pluriennale e, ai fini della programmazione del personale, **effettua pertanto l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio**, ai sensi dell'articolo 33, comma 2, del DL 34/2019 e tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei Conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, con sentenza 7/2022.

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 ha verificato altresì l'accantonamento per il rinnovo del CCNL 2022 (€ 600.000,00 nel 2023, € 985.500,00 nel 2024 ed € 985.500,00 nel 2025).

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

*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)*

All'interno della NADUP è stata inserita la sezione 2.2.4 relativa al programma annuale per l'affidamento degli incarichi di studio, ricerca e consulenza.

Tale programma è stato adottato in conformità all'apposito Regolamento comunale.

Nella programmazione 2023 è stato indicato il limite massimo di spesa per i predetti incarichi (€ 27.271,32). Peraltro la disposizione di legge relativa a tale limite non si applica a decorrere dal 2020, ai sensi dell'art. 57 comma 2 del DL n. 124/2019 convertito in Legge n. 157/2019.

Si prende atto che per il 2023 non sono previsti incarichi da conferire.

I contratti di collaborazione potranno essere eventualmente stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e previo modifica della NADUP 2023-2025, con inserimento degli stessi nel citato programma e con conseguente variazione di bilancio (ove necessario).

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 63.121.237,52;
- per il 2024 ad euro 45.104.957,29;
- per il 2025 ad euro 55.096.169,17

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le opere di importo superiore a € 100.000,00 **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.
- le spese per le opere pubbliche di importo superiore a € 100.000,00 inserite nel piano delle opere – con particolare riferimento all'elenco annuale 2023 – sono previste negli stanziamenti di bilancio 2023-2025 (tranne la spesa relativa alle ciclovie urbane - PNRR Misura M2C2, per l'importo di € 1.529.932,00, che dovrà essere oggetto di variazione di bilancio come indicato nella DGC n. 40 del 25.01.2023);
- ogni intervento è previsto a bilancio con un cronoprogramma in relazione alle 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 come di seguito indicato (per il dettaglio si rimanda all'allegato al bilancio):

	anno 2023	triennio 2023-2025
Alienazioni	7,50%	9,26%
Concessioni cimiteriali	0,72%	0,89%
Permessi di costruire	1,69%	2,40%
<b>Totale mezzi propri</b>	<b>9,91%</b>	<b>12,55%</b>
Contributi Regione/Stato	50,64%	64,16%
Contributi UE	3,33%	1,33%
Altre fonti (compreso scomputi)	23,00%	15,00%
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>76,97%</b>	<b>80,49%</b>
Ricorso indebitamento	13,12%	6,96%
<b>Totale risorse bilancio investimenti</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

23

### Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 10.878.163,12	€ 1.141.990,69	€ 5.087.738,17
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€10.878.163,12</b>	<b>€1.141.990,69</b>	<b>€5.087.738,17</b>

L'ente non prevede di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria e/o con contratti di PPP.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### *Fondo di riserva di competenza*

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

anno 2023 - euro 500.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 500.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 500.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

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

### *Fondo di riserva di cassa*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1, **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 8.000.000,00

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

### *Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)*

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 5.180.000,00 per l'anno 2023;
- euro 5.200.000,00 per l'anno 2024;
- euro 5.200.000,00 per l'anno 2025;

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

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

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 5.180.000,00	€ 5.200.000,00	€ 5.200.000,00

### Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 250.000,00		€ 250.000,00		€ 250.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 10.000,00		€ 13.000,00		€ 13.000,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 600.000,00		€ 985.500,00		€ 985.500,00	
Fondo per fidejussioni	€ 70.000,00		€ 70.000,00		€ 70.000,00	

In relazione alle possibili soccombenze si rileva quanto segue.

L'Organo di revisione anche nel corso del 2022, ha continuato a monitorare la situazione relativa all'importo preteso da ATC che si è aggiornato, con nota ricevuta dal Comune in data 22/12/2021 e con riferimento alla sola situazione al 31/07/2020 in euro 3.614.852,24.

Alla data di formazione del bilancio 2023 non risultano pervenute ulteriori richieste da parte di ATC.

Alla luce di quanto sopra esposto e delle informazioni ricevute l'Organo di revisione rinnova la raccomandazione agli amministratori e agli organi comunali di provvedere a sollecitare, anche con appropriati atti formali di messa in mora, l'ATC affinché produca in modo e tempo ragionevole ogni documentazione necessaria per addivenire a una definizione dei debiti in essere, al fine di evitare un incremento fuori controllo del debito stesso, il quale è passato rapidamente da euro 2.825.209,29 del 2019 ad euro 3.614.852,24 al 31/07/2020 e che probabilmente sarà ridefinito in aumento in relazione alle successive annualità.

Si rammenta quindi che il comportamento di ATC, che si concretizza nella mancanza di corrette e tempestive informazioni riguardo alla definizione della posizione debitoria, risulta pregiudizievole per l'Ente, arrecando danni non di poco conto considerando sia l'incremento esponenziale del debito e sia l'impossibilità di poter provvedere a sanare o quantomeno limitare la situazione in essere.

Quindi pur rilevando che nel fondo rischi accantonato nel risultato presunto 2022, il debito sopra citato appare interamente coperto, ricordiamo che lo stanziamento a fronte di quanto richiesto, comporta comunque l'impossibilità per il Comune di utilizzare tale somma per altre iniziative, procurando quindi un danno nel caso non fosse dovuto.

Il Collegio invita quindi caldamente l'Ente a provvedere a formalizzare un incontro con i rappresentanti dell'ATC per definire in via definitiva i crediti in essere, attuando una calendarizzazione delle posizioni debitorie che sia maggiormente consona sia per porre in essere le azioni legali necessarie a definire alcune posizioni, sia per una corretta gestione delle risorse.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 (€ 600.000,00 per il 2023, € 985.500,00 per il 2024, € 985.500,00 per il 2025).

### *Fondo di garanzia dei debiti commerciali*

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma (debito commerciale scaduto inferiore del 10% del debito scaduto al 31.12.2021, indicatore tempestività pagamenti 2022: - 15,65 gg, indicatore ritardo annuale pagamenti 2022: - 16,98), 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;
- negli ultimi esercizi ha impostato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.
- prevede che anche per il 2024 e il 2025 non ricorrano le condizioni per dover stanziare il FGDC

L'Organo di Revisione nel prendere atto che per gli anni precedenti e nel 2022 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, evidenzia la necessità di provvedere in tale operazione anche per l'esercizio 2023 e di porre continuare il monitoraggio della tempestività dei pagamenti al fine di garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

### *Accantonamento complessivo confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato (2021)*

Di seguito si riporta il dettaglio dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2021 (come da allegato A1):

<b>Quote accantonate risultato 2021</b>	<b>Rendiconto Anno 2021</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 22.000.000,00
Fondo accantonamento spese legali e rischio soccombente	€ 7.000.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 631.800,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	€ 5.000,00
Fondo per eventuali necessità di reimputazione	€ 1.000.000,00

Fondo accantonamento arretrati CCNL personale dipendente	€ 3.500.000,00
Fondo accantonamento copertura potenziale rischio fideiussorio	€ 948.000,00
Totale	€ 35.084.800,00

Nel risultato presunto al 31.12.2022 gli accantonamenti sono stati aggiornati come di seguito indicato:

Quote accantonate risultato presunto 2022	Risultato presunto 2022
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 27.652.085,00
Fondo accantonamento spese legali e rischio soccombente	€ 7.222.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 631.800,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	€ 15.000,00
Fondo per eventuali necessità di reimputazione	€ 1.000.000,00
Fondo accantonamento arretrati CCNL personale dipendente	€ 2.922.900,00
Fondo accantonamento copertura potenziale rischio fideiussorio	€ 1.018.000,00
Totale	€ 40.461.785,00

## INDEBITAMENTO

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

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

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

Il dettaglio dei mutui che l'ente prevede di accendere nel triennio è rilevabile nella tabella delle spese in conto capitale 2023-2025. In sintesi sono previsti i seguenti mutui:

anno 2023: € 7.714.000,00

anno 2024: € 2.550.000,00

anno 2025: € 0,00

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	35.902.222,42	35.601.614,53	32.080.635,07	37.144.635,07	37.214.635,07
Nuovi prestiti (+)	3.741.541,82	0,00	7.714.000,00	2.550.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.366.014,23	2.831.090,45	2.650.000,00	2.480.000,00	2.080.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00		0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-676.135,48	-689.889,01	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>35.601.614,53</b>	<b>32.080.635,07</b>	<b>37.144.635,07</b>	<b>37.214.635,07</b>	<b>35.134.635,07</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	792.892,75	759.352,87	845.000,00	1.085.000,00	1.515.000,00
Quota capitale	3.366.014,23	2.831.090,45	2.650.000,00	2.480.000,00	2.080.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.158.906,98</b>	<b>3.590.443,32</b>	<b>3.495.000,00</b>	<b>3.565.000,00</b>	<b>3.595.000,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, come sopra indicato, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	792.892,75	759.352,87	845.000,00	1.085.000,00	1.515.000,00
entrate correnti	98.581.133,26	99.680.495,18	103.849.329,53	103.849.329,53	103.849.329,53
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,80%</b>	<b>0,76%</b>	<b>0,81%</b>	<b>1,04%</b>	<b>1,46%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui.

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

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

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Accantonamento	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutte le partecipate dell'Ente hanno conseguito un risultato positivo nel 2021.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di 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, prudenzialmente, 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.

L'accantonamento è di € 50.000,00 per ciascuno degli esercizi 2023, 2024 e 2025.

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

L'Ente ha provveduto, in data 15.12.2022, con proprio provvedimento motivato (deliberazione Consiglio Comunale n. 85/2022), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Dal piano risulta che nessuna partecipazione deve essere dismessa nel 2023.

La società ATL Provincia di Novara Scarl è soggetta a fusione per unione con ATL Biella Valsesia Vercelli in un nuovo soggetto giuridico "ATL Terre dell'alto Piemonte Biella Novara Valsesia Vercelli Scrl".

### **Garanzie rilasciate**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, in quanto l'unica fideiussione esistente (a favore di SUN Spa) è cessata nel mese di settembre 2020 a seguito di estinzione del mutuo verso CARIGE.

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

Il Comune ha individuato, in apposita sezione della NADUP, specifici obiettivi gestionali per le Società controllate (SUN Spa e ASSA Spa), tra i quali alcuni riguardano elementi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale.

## 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, con un apposito Ufficio in staff alla Direzione Generale, che provvede al costante monitoraggio dell'avanzamento dei progetti PNRR.

Il Collegio prende atto che il PNRR è oggetto dell'attività di controllo già programmata nell'ordinario sistema di controllo interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nella NADUP una sezione dedicata al PNRR (sezione 2.1.1.2) e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

Nella citata sezione:

- sono elencati tutti gli interventi PNRR, con aggiornamento a fine 2022
- è rappresentata la programmazione finanziaria del periodo 2022 e 2023-2025 a riguardo delle entrate relative al PNRR
- è rappresentata la programmazione finanziaria del periodo 2022 e 2023-2025 a riguardo delle spese relative al PNRR
- è rappresentata una sintetica e provvisoria verifica della sostenibilità degli oneri correnti derivanti dagli interventi PNRR; la stessa dovrà essere aggiornata e ridefinita con l'avanzamento della programmazione PNRR

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

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione prende atto che sono state approvate dalla Giunta Comunale le seguenti deliberazioni e le seguenti proposte di deliberazione al Consiglio Comunale:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 13.01.2023 ad oggetto: "Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal Dlgs 285/1992 'Nuovo Codice della Strada' alle finalità di cui agli artt. 208 e 142 commi 12-bis e 12-ter del medesimo Decreto – Anno 2023";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 13.01.2023 ad oggetto: Dlgs 50/206 e smi – Programma triennale OO.PP. 2023/2025. Elenco annuale 2023. Approvazione documenti di fattibilità delle alternative progettuali";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 25.01.2023 ad oggetto: "Biblioteca interventi edilizi e impiantistici per ottenimento CPI Palazzo Vochieri – Palazzo Negroni – Approvazione progetto di fattibilità tecnico-economica CUP F12F23000040004";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 25.01.2023 ad oggetto: "PNRR – Misura M2C2, Intervento 4.1 Rafforzamento della mobilità ciclistica ciclovie urbane connessioni tra periferie e sedi universitarie – CUP F11B22000740001 – Approvazione progetto di fattibilità tecnica ed economica";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 25.01.2023 ad oggetto: "Manutenzione straordinaria del marciapiede e degli attraversamenti pedonali di via XXV aprile 1945 – Tratto compreso tra via San Giulio e Largo Alessia Mairati – CUP F17H23000020004 – Approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali";
- Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: DL 28.2.1983 n. 55 convertito con Legge 26.4.1983 n. 131. Verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive ed a quelle terziarie che potranno essere cedute. Fissazione dei prezzi di cessione in diritto di superficie e in diritto di proprietà per l'anno 2023";
- Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Aggiornamento tariffe Musei e Biblioteca".

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

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

---

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

- 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;
- degli elementi indicati nella nota integrativa

#### **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, la NADUP, 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 i relativi finanziamenti.

#### **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 prende atto che l'Ente ha già provveduto a trasmettere alla BDAP i dati relativi al bilancio di previsione e raccomanda il continuo monitoraggio degli adempimenti di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, avvertendo che nel caso di mancato rispetto, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

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

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;

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

Ai sensi dell'articolo 239 del Dlgs 267/2000 il Collegio dei Revisori dei Conti esprime

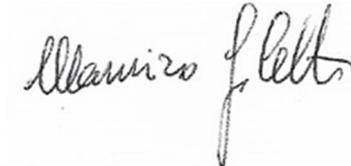
### **PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione riguardante:

- la Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2023-2025;
- il Bilancio di Previsione finanziario triennio 2023-2025 e su tutta la documentazione ad esso allegata;
- l'aggiornamento delle tariffe dei servizi Musei e Biblioteca

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Maurizio Giletti – Presidente



Dott. Massimiliano Beltrami

Dott. Luigi Tealdi