

## Provincia di Novara

### Verbale numero 17/2024

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

Premesso che:

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 5 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto relativo all'esercizio 2023;
- durante l'attività di compilazione della "Tabella PNRR" allegata alla deliberazione n.8/SEZAUT/2024/INPR della Corte dei Conti gli Uffici dell'Ente hanno riscontrato che in relazione ad alcune poste, dettagliate nel prospetto (all.1), originariamente finanziate con fonti diverse dai contributi PNRR ed in seguito confluite nel PNRR, si sono verificate difformità nella contabilizzazione, in quanto le entrate relative a tali lavori sono state iscritte in bilancio nella loro interezza al momento dell'assegnazione delle risorse e, successivamente, sono state mantenute a residuo attivo, iscrivendo le spese correlate come coperte da FPV.

Atteso che la corretta applicazione del punto 3.6 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 avrebbe invece richiesto che i trasferimenti in entrata fossero reimputati all'esercizio in cui si prevede di effettuare la relativa rendicontazione sulla base del relativo cronoprogramma di spesa, ovvero nel momento in cui il credito risulta esigibile in quanto l'obbligazione è giuridicamente perfezionata e scaduta;

Valutato di programmare a tal fine una verifica puntuale dei cronoprogrammi di spesa quale presupposto di un'adeguata contabilizzazione del FVP grazie a una reimputazione degli impegni secondo il criterio dell'esigibilità sulla base del principio della competenza potenziata.

Riscontrata la necessità di riscrivere correttamente le relative poste, per garantire il rispetto dei vigenti principi contabili.

Dato atto che la suddetta rettifica concerne esclusivamente la modifica di dati precedentemente esposti, che non determinano conseguenze né sul valore del risultato di amministrazione, indicato alla lettera A) del Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2023, né sulla sua scomposizione, in quanto, diminuendo sia i residui attivi che il FPV di spesa, rimangono confermati ed inalterati gli anche gli importi indicati alle lettere B) Parte accantonata, C) Parte vincolata, D) Parte destinata agli investimenti ed E) parte disponibile;

Dato parimenti atto che non si producono effetti sull'entità del patrimonio netto, in quanto, diminuendo i crediti v/ PA e, contestualmente, i risconti passivi dello Stato patrimoniale, il netto patrimoniale non varia;

Considerato che la variazione complessiva che si apporta con il presente provvedimento è così sintetizzata:

|                                     |                      |
|-------------------------------------|----------------------|
| MINORI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023 | <b>10.076.670,00</b> |
| MINOR FPV AL 31/12/2023             | <b>10.076.670,00</b> |

L'effetto di tali variazioni è così rappresentato:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023**

|                                                                                                                                                    | DELIBERATO           |                      |                      | MODIFICATO CON LA PRESENTE VARIAZIONI |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                    | RESIDUI              | COMPETENZA           | TOTALE               | RESIDUI                               | COMPETENZA           | TOTALE               |
| FONDO DI CASSA 1° GENNAIO 2023                                                                                                                     |                      |                      | <b>34.475.202,85</b> |                                       |                      | <b>34.475.202,85</b> |
| RISCOSSIONI                                                                                                                                        | 7.403.893,98         | 50.204.562,66        | 57.608.456,64        | 7.403.893,98                          | 50.204.562,66        | 57.608.456,64        |
| PAGAMENTI                                                                                                                                          | 13.612.008,45        | 47.999.260,36        | 61.611.268,81        | 13.612.008,45                         | 47.999.260,36        | 61.611.268,81        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023                                                                                                                 |                      |                      | 30.472.390,68        |                                       |                      | 30.472.390,68        |
| <i>PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>                                                                             |                      |                      |                      |                                       |                      |                      |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>                                                                                                          |                      |                      | <b>30.472.390,68</b> |                                       |                      | <b>30.472.390,68</b> |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                                                                                                                              | <b>27.206.085,21</b> | <b>6.683.348,66</b>  | <b>33.889.433,87</b> | <b>17.129.415,21</b>                  | <b>6.683.348,66</b>  | <b>23.812.763,87</b> |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | -                    | 135.692,78           | 135.692,78           | -                                     | 135.692,78           | 135.692,78           |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                | 0                    | 0                    | 0                    | 0                                     | 0                    | 0                    |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                                                                                                                             | <b>5.852.619,98</b>  | <b>11.548.786,26</b> | <b>17.401.406,24</b> | <b>5.852.619,98</b>                   | <b>11.548.786,26</b> | <b>17.401.406,24</b> |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>                                                                                              |                      |                      | <b>1.461.943,38</b>  |                                       |                      | <b>1.461.943,38</b>  |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                                                                                     |                      |                      | <b>26.554.522,78</b> |                                       |                      | <b>16.477.852,78</b> |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                                |                      |                      |                      |                                       |                      |                      |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>                                                                                        |                      |                      | <b>18.943.952,15</b> |                                       |                      | <b>18.943.952,15</b> |

Considerato che, per quanto attiene la contabilità economico patrimoniale, si rileva che l'iscrizione del ricavo è avvenuta nel 2022, ovvero al momento della conferma del finanziamento originario, e quindi non incide sulla consistenza del conto economico 2023. Pertanto essendo interessate esclusivamente poste patrimoniali, si dimostra nella tabella che segue che la riduzione dei residui attivi e dell'FPV corrisponde a una riduzione dei crediti nella sezione attiva dello stato patrimoniale e ad una riduzione dei risconti nello stato patrimoniale passivo. La compensazione esatta di tali poste non incide sul patrimonio netto.

| STATO PATRIMONIALE                                                                                     |                |                |                |                                       |                |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                        | ATTIVO         |                |                | PASSIVO                               |                |                |                |
|                                                                                                        | DELIBERATO     | VARIAZIONE     | MODIFICATO     | DELIBERATO                            | VARIAZIONE     | MODIFICATO     |                |
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00           |                | 0,00           | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)           | 92.767.819,04  |                | 92.767.819,04  |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                            | 267.475.182,76 |                | 267.475.182,76 | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)      | 8.454.253,27   |                | 8.454.253,27   |
| ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                      |                |                |                | TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO @ | 0,00           |                | 0,00           |
| l) Rimanenze                                                                                           | 0,00           |                | 0,00           | TOTALE DEBITI (D)                     | 87.494.201,38  |                | 87.494.201,38  |
| ll) Crediti                                                                                            | 31.681.672,26  |                | 21.605.002,26  | E) RATEI E RISCONTI                   |                |                |                |
| 1) Crediti di natura tributaria                                                                        | 1.688,37       |                | 1.688,37       | l) Ratei passivi                      | 603.068,00     |                | 603.068,00     |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi                                                              | 29.296.707,31  | -10.076.670,00 | 19.220.037,31  | ll) Risconti passivi                  | 140.445.614,79 |                | 130.368.944,79 |
| 3) Verso clienti ed utenti                                                                             | 65.392,02      |                | 65.392,02      | 1) Contributi agli investimenti       | 140.445.614,79 |                | 130.368.944,79 |
| 4) Altri Crediti                                                                                       | 2.317.884,56   |                | 2.317.884,56   | a) da altre amministrazioni pubbliche | 140.445.614,79 | -10.076.670,00 | 130.368.944,79 |
| Totale disponibilità liquide                                                                           | 30.608.101,46  |                | 30.608.101,46  | b) da altri soggetti                  | 0,00           |                | 0,00           |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                                                           | 62.289.773,72  |                | 52.213.103,72  | 2) Concessioni pluriennali            | 0,00           |                | 0,00           |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                                                            | 0,00           |                | 0,00           | 3) Altri risconti passivi             | 0,00           |                | 0,00           |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                                                           | 329.764.956,48 |                | 319.688.286,48 | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)           | 141.048.682,79 |                | 130.972.012,79 |
|                                                                                                        |                |                |                | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)        | 329.764.956,48 |                | 319.688.286,48 |

Vista la recente giurisprudenza della Corte Costituzionale (sentenze n. 4/2020 e 224/2023) secondo la quale non è necessario che l'amministrazione riapprovi, risalendo all'indietro, i bilanci antecedenti «essendo sufficiente che siano ridefinite correttamente tutte le espressioni finanziarie patologiche prodottesi nel tempo, applicando a ciascuna di esse i rimedi giuridici consentiti nel periodo di riferimento, in modo da ricalcolare il risultato di amministrazione secondo i canoni di legge.».

Ritenuto, pertanto, di dover provvedere alle necessarie rettifiche, consistenti nella correzione dei dati

erroneamente riportati nel rendiconto 2023, con contestuale approvazione dei modelli contenenti i dati rettificati, aggiornando di conseguenza il prospetto (all. 2) "allegato a) Risultato di amministrazione" e (all.3) lo "Stato Patrimoniale", che vengono uniti al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale.

Visti

- il vigente Statuto dell'Ente
- il Regolamento di contabilità dell'Ente
- il parere espresso dal Dirigente competente
- il D.Lgs. 267/2000 ed il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii;
- il D.Lgs 241/1990 e ss.mm.ii;

Esaminata la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto: DELIBERAZIONE C.P. N. 5 DEL 29/04/2024, AVENTE AD OGGETTO "APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023". RETTIFICA IN AUTOTUTELA.

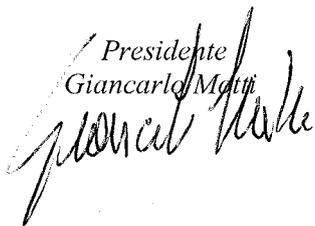
Il Collegio

tutto ciò premesso, alla luce di quanto sopra valuta che il provvedimento è compatibile con gli stanziamenti di bilancio, con il mantenimento degli equilibri e con le regole di finanza pubblica, ed

ESPRIME

parere favorevole in merito alla proposta esaminata che verrà sottoposta al Consiglio provinciale nella sua prossima seduta.

Novara 05.09.2024

Presidente  
Giancarlo Maggi  


Componente  
Gian Luca Monge  


Componente  
Angelo Martinotti  
