

Provincia di Varese

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Gaspari Venanzio - Presidente

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi - Componente

Dott. Luigi Pozzoli – Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 40 del 01.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Varese lì 1.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Gaspari Venanzio - Presidente

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi - Componente

Dott. Luigi Pozzoli – Componente

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

1. PREMESSA

Il Collegio dei Revisori dei Conti composto dal Dott. Ugo Venanzio Gaspari, Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi e dal Dott. Luigi Pozzoli, nominato con atto consiliare provinciale n. 32 del 04/07/2022

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 24/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta provinciale in data 23/11/2023 con delibera n. 149, 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 17/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Varese registra una popolazione al 01.01.2023, di n 877688 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Presidente con deliberazione p.v. n. 98 del 31/07/2023.

Per quanto riguarda l'approvazione da parte del Consiglio, la delibera di cui alla proposta n. 5074 del 16/11/2023 e con oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2025, è inserita all'ordine del giorno della seduta del 30/11/2023.

Il Collegio dei revisori del Conto ha espresso proprio parere favorevole, con verbale n. 34 del 27/10/2023 atte

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici*,"

anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 02/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 26/04/2023 con verbale n. 13

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

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 38.786.508,88 così dettagliato:

• Quote accantonate	€	175.765,97
• Quote vincolate	€	17.789.195,19
• Quote destinate agli investimenti	€	0,00
• Quote disponibili	€	20.821.547,22

L'Ente non ha dovuto adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

Nell'ordine del giorno, per la seduta consigliare del 30 di novembre 2023, la Provincia ha iscritto n. 2 proposte per il riconoscimento di debiti fuori bilancio, proposta n. 49331 del 09/11/2023 per € 330,76 e proposta n. 4934 del 09/11/2023 per € 452,75, per complessivi € 783,51, che trovano copertura nello stanziamento di bilancio 2023 e per i quali questo Collegio ha già espresso parere favorevole.

Per la formulazione delle previsioni di bilancio dunque non sono state rilevate sussistenze di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

5.2 Enti in disavanzo

L'Ente non è in disavanzo.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 38.786.508,88	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 37.003.883,73	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 64.500.000,00	€ 63.500.000,00	€ 66.100.000,00	€ 66.100.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 20.808.644,42	€ 19.324.627,83	€ 13.483.236,14	€ 12.335.016,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.479.439,03	€ 7.263.618,07	€ 6.060.842,00	€ 6.060.842,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 94.873.023,84	€ 37.748.043,46	€ 20.401.244,06	€ 24.537.647,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 16.260.000,00	€ 13.810.000,00	€ 13.810.000,00	€ 13.810.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 278.711.499,90	€ 141.646.289,36	€ 119.855.322,20	€ 122.843.506,44

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 90.779.191,13	€ 82.647.288,54	€ 78.029.316,82	€ 76.683.506,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 163.117.570,43	€ 37.570.411,46	€ 20.499.254,06	€ 24.659.482,62
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 8.454.738,34	€ 7.618.589,36	€ 7.516.751,32	€ 7.690.517,32
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.260.000,00	€ 13.810.000,00	€ 13.810.000,00	€ 13.810.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 278.611.499,90	€ 141.646.289,36	€ 119.855.322,20	€ 122.843.506,44

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha importi iscritti nel Fondo Pluriennale Vincolato per gli anni 2024 e seguenti.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 90.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ -	€ -	€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 90.088.245,90 € -	€ 85.644.078,14 € -	€ 84.495.858,82 € -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	€ 82.647.288,54 € - € 392.665,50	€ 78.029.316,82 € - € 377.705,50	€ 76.683.506,50 € - € 377.705,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 7.618.589,36 € - € -	€ 7.516.751,32 € - € -	€ 7.690.517,32 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 177.632,00	€ 98.010,00	€ 121.835,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ - € -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 308.632,00 € -	€ 32.990,00 € -	€ 9.165,00 € -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 131.000,00	€ 131.000,00	€ 131.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		-€ 0,00	€ 0,00	-€ 0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ -	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ - € -	€ -	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 37.748.043,46	€ 20.401.244,06	€ 24.537.647,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 308.632,00	€ 32.990,00	€ 9.165,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 131.000,00	€ 131.000,00	€ 131.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€ 37.570.411,46 € -	€ 20.499.254,06 € -	€ 24.659.482,62 € -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€ -	€ -	€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ -	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-€ 0,00	€ 0,00	-€ 0,00

L'importo di euro 131.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

€ 122.000,00 corrispondente all'entrata capitolo 35003001/0 CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE EX ART. 13 BIS (20) ed è riferito alla contabilizzazione degli incentivi tecnici disciplinata dall'allegato 4/2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria D. Lgs. n. 118/2011 di cui al punto 5.2 lett. a).

€ 9.000,00 corrispondente alle entrate, al netto del FCDE, di cui ai capitoli:

32002220/0 SANZ. AMM.VE FAMIGLIE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO;
32002221/0 SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO;
32002222/0 SANZ. AMM.VE ENTI PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO.

Riguardo all'utilizzo dei proventi da sanzioni amm.ve sul paesaggio il riferimento normativo è il codice dei beni culturali e del paesaggio, D. Lgs. n. 42/2004, art. 167 comma 6 il quale prevede che *“ Le somme riscosse [...] sono utilizzate, oltre che per l'esecuzione delle rimessioni in pristino di cui al comma 1, anche per finalità di salvaguardia nonché per interventi di recupero dei valori paesaggistici e di riqualificazione degli immobili e delle aree degradati o interessati dalle rimessioni in pristino. Per le medesime finalità possono essere utilizzate anche le somme derivanti dal recupero delle spese sostenute dall'amministrazione per l'esecuzione della rimessione in pristino in danno dei soggetti obbligati, ovvero altre somme a ciò destinate dalle amministrazioni competenti”*.

L'importo di euro 308.632,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

il 10% di € 3.086.320,04 (44004100/0 ALIENAZIONE BENI IMMOBILI e 44004110/0 CESSIONE TERRENI) quale quota destinata all'estinzione anticipata dei mutui di cui al capitolo di spesa 401030000/0 ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 10%, ai sensi della Legge n. 125/2015.

Il saldo di parte corrente è pari a zero

Il saldo di parte capitale è pari a zero.

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

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 99.819.667,53	€ 106.767.735,93	€ 90.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ 14.887.105,49	€ 21.534.422,99	€ 26.364.298,02
anticipazioni non estinte al 31/12/23	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 26.364.298,02 (dato stimato) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

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

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso del 2023, non ha posto in essere operazioni di rinegoziazione mutui

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Nel Bilancio di previsione, Titolo III, Entrate Extratributarie, Tipologia 30200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, è presente il capitolo 32002516/0 "Sanzioni Nuovo C.d.s. art. 142 c. 12"; gli accertamenti vengono eseguiti a fronte dei versamenti effettuati dai Comuni aventi personale di Polizia locale; l'Ente Provincia non ha alcun personale di polizia locale, dal 2016.

Con deliberazione presidenziale n. 136 del 09/11/2023 la somma di euro 200.000,00 è stata destinata al capitolo 110050328/0 "Spese manutenzione e sicurezza SS.PP art. 142 NCS" per interventi di manutenzione della segnaletica stradale e delle barriere, nonché di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali di proprietà provinciale.

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.

Come da principio contabile 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011 non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche

7.1.2 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	551.000,00	551.000,00	551.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	551.000,00	551.000,00	551.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Nel Bilancio di previsione, Titolo III, Entrate Extratributarie, Tipologia 30100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, è presente il capitolo 31003220/0 “Fitti reali beni stabili”; gli accertamenti su questo capitolo riguardano in minima parte privati, ex dipendenti residenti nelle case provinciali mentre la parte più cospicua è rappresentata dalla locazione di immobili ad amministrazioni pubbliche quali Prefettura, per la sede di Piazza Libertà, l'Agenzia del Demanio per la sede di Viale Ippodromo, l'Archivio di Stato, la Caserma dei Vigili del Fuoco di Busto Arsizio e la Caserma dei Carabinieri di Saronno.

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

7.1.3. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 260.000,00	€ 280.000,00	€ 280.000,00	€ 280.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.379.822,25	€ 1.344.300,00	€ 1.341.300,00	€ 1.341.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 219.141,56	€ 264.242,00	€ 264.242,00	€ 264.242,00
Percentuale fondo (%)	13,36%	16,27%	16,30%	16,30%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 143 del 16/11/2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,78%, come indicato nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

7.1.4. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 411.045,25	#####	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00	€ -	€ 300.000,00	€ -

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 17.012.670,22	€ 16.630.927,33	€ 16.443.120,02	€ 16.630.927,33
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.429.064,66	€ 1.427.895,36	€ 1.356.902,54	€ 1.389.302,54
103	Acquisto di beni e servizi	€ 23.354.076,02	€ 21.520.168,53	€ 20.210.357,03	€ 20.202.966,40
104	Trasferimenti correnti	€ 31.588.314,55	€ 33.852.531,82	€ 32.005.152,73	€ 30.850.152,73
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 7.228.490,33	€ 7.246.600,00	€ 6.532.579,00	€ 6.104.952,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.896,95	€ 30.000,00	€ 16.000,00	€ 30.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.711.796,74	€ 1.939.165,50	€ 1.465.205,50	€ 1.475.205,50
Totale		82.338.309,47	82.647.288,54	78.029.316,82	76.683.506,50

7.2.1 Spese di personale

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 16.630.927,33 – Euro 16.443.120,02 ed Euro 16.630.927,33 relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 23.290.853,17, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da nota integrativa al bilancio;
- 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. La spesa di personale con rapporti di lavoro flessibile relativa all'anno 2009 è stata di € 1.245.213,00 il cui limite, fissato al 50% corrisponde ad € 622.606,50

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, in quanto oggetto della predisposizione del P.I.A.O. a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione finanziario.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 24.000,00 anno 2024

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 37.570.411,46;
- per il 2025 ad euro 20.499.254,06;
- per il 2026 ad euro 24.659.482,62;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato il prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga:

Unità Organizzativa	Capitolo	art	Descrizione	anno 2024	anno 2025	anno 2026
SETTORE FINANZE E BILANCIO	Entrata	35003001	0 CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13BIS L. 114/2014	122.000,00	122.000,00	122.000,00
SETTORE FINANZE E BILANCIO	Spesa	201030057	0 BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13BIS L. 114/2014	122.000,00	122.000,00	122.000,00
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42000145	0 RISTORNO FRONTALIERI 2021	6.204.000,00	0	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42000146	0 RISTORNO FRONTALIERI 2022	0	5.804.000,00	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42000148	0 RISTORNO FRONTALIERI 2023	0	0	5.034.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020104	0 MANUTENZ. STRAORDINARIA EDIFICI/MONUMENTI - ISIS KEYNES GAZZADA -	600.000,00	600.000,00	600.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020407	0 RIFACIMENTO COPERTURE EDIFICI SCOLASTICI	600.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020408	0 IS FALCONE GALLARATE MANUT. STRAORD. UNITA' FRIGORIFERE CUCINE	120.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	205010876	2 S. CATERINA - MANUTENZ. STRAORDINARIA FRONT. 2021	450.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	205010876	3 S. CATERINA - MANUTENZ. VERSANTI ROCCIOSI	60.000,00	60.000,00	60.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	205010880	0 LEGGIUNO SANTA CATERINA STRAPPO AFFRESCHI CAPPELLA DEI MASSI	0	150.000,00	0

SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	205010890	0	LEGGIUNO SANTA CATERINA CONSOLIDAMENTO PARETI ROCCIOSE SOVRASTANTI IL PONTILE E GROTTA	0	620.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050150	4	MESSA IN SICUREZZA SS.PP. - BARRIERE - FRONTALIERI	500.000,00	500.000,00	500.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050803	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTE CICLABILI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050914	6	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2021	3.624.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050914	7	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2022	0	3.624.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050914	8	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2023	0	0	3.624.000,00
					6.204.000,00	5.804.000,00	5.034.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000169	0	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - EDILIZIA - L. N. 145/2018 ART. 1 C. 889	1.030.532,93	1.030.532,93	1.030.532,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020169	4	EDIFICI SCOLASTICI - MAN. STRAORDINARIA COPERTURE	250.000,00	250.000,00	250.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020169	6	MESSA IN SICUREZZA - EDILIZIA - L. N. 145/2018	664.732,93	664.732,93	664.732,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020154	0	VERIFICA PERIODICA LINEE VITA - PARTE CAPITALE	15.800,00	15.800,00	15.800,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020204	0	SPESE MANUTENZIONE STRAORD. AGENZIA FORMATIVA	100.000,00	100.000,00	100.000,00
					1.030.532,93	1.030.532,93	1.030.532,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000180	0	PNRR EX MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	827.500,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020180	1	PNRR - ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAMENTO- CASTELLANZA ADEG. NORM. CUP J25B18000260001	752.500,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020180	3	PNRR - ISIS DON MILANI DISTACCAM.-VENEGONO INF. MANUT. STRAO. CUP J61D20000470001	50.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020180	7	PNRR - ISIS GEYMONAT - TRADATE - MANUT. STRAORDINARIA	25.000,00	0	0
					827.500,00	0,00	0,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000181	0	PNRR EX MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	221.847,16	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020181	3	PNRR - L.S. GB GRASSI - SARONNO AMPL. E MANUT. STRAORD CUP J71D20000350001	111.847,16	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020181	4	PNRR - IIS C.A. DALLA CHIESA - SESTO C. - INTERV. MANUT. STRAOR. CUP J87H21002130001	110.000,00	0	0
					221.847,16	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000182	0	PNRR - DECRETO DGUM N. 45/2022 - CUP J55F22000250006 - ISIS STEIN GAVIRATE	514.720,00	0	0

SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020182	0	PNRR - DECRETO DGUM N. 45/22 - CUP J55F22000250006 - ISIS STEIN GAVIRATE	514.720,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000183	0	PNRR - DECRETO DGUM N. 45/2022 - CUP J31B22000610006 - L.A. FRATTINI	1.600.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020183	0	PNRR - DECRETO DGUM N. 45/22 - CUP J31B22000610006 - L.A. FRATTINI VARESE	1.600.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000184	0	PNRR - DECRETO DGUM N. 45/2022 - CUP J35F22000510006 - ISIS DA VINCI-PASCOLI	493.176,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020184	0	PNRR - DECRETO DGUM N. 45/22 - CUP J35F22000510006 - ISIS DA VINCI-PASCOLI	493.176,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000185	0	PNRR - DECRETO DGUM N. 45/2022 - CUP J65F22000240006 - ISIS L. GEYMONAT	203.200,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020185	0	PNRR - DECRETO DGUM N. 45/22 - CUP J65F22000240006 - ISIS L. GEYMONAT	203.200,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000186	0	PNRR - DECRETO MIN. 318/2022 - CUP J74D22002590006 - ISIS ZAPPA SARONNO	3.004.180,00	3.004.180,00	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020186	0	PNRR - DECRETO MIN. 318/2022 - CUP J74D22002590006 - ISIS ZAPPA SARONNO	3.004.180,00	3.004.180,00	0
SETTORE LAVORO	Entrata	42000251	0	PNRR - EX DA REG. POTENZIAMENTO CPI - DECRETO 17460 29/11/2019 - CUP J59J21004310001	6.034.113,86	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010012	0	PNRR - EX POTENZIAMENTO CPI - ARREDI - CUP J59J21004310001	101.322,00	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010016	0	PNRR - EX POTENZIAMENTO CPI - CUP J59J21004310001	5.914.597,83	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010021	0	PNRR - POTENZIAMENTO CPI HARDWARE - CUP J59J21004310001	18.194,03	0	0
					6.034.113,86		
SETTORE LAVORO	Entrata	42000252	0	PNRR - DA REGIONE LOMBARDIA FONDI DECRETO 8273/2023 - CUP J59J21004310001	159.719,65	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010018	0	PNRR - DA REGIONE LOMBARDIA DECRETO N.8273/2023 - MATERIALE INFORMATICO - CUP J59J2100431000 (ENTRATA 42000252)	133.330,02	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010019	0	PNRR - DA REGIONE LOMBARDIA DECRETO N.8273/2023 - MANODOPERA/ACQ./FORNITURE INTERCONNESSIONE EDIFICI (ENTRATA 42000252)	25.633,23	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010020	0	PNRR - DA REGIONE LOMBARDIA DECRETO N.8273/2023 - PLIXIGLASS CUP J59J21004310001 (ENTRATA 42000252)	756,4	0	0
					159.719,65		

SETTORE POLIZIA ITTICO				F.DI REGIONE POLIZIA ITTICO			
VENATORIA	Entrata	42004301	0	VENATORIA - C/CAPITALE	50.000,00	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO				ACQUISIZIONE ATTREZZATURE			
VENATORIA	Spesa	216020005	0	FONDI REGIONALI	15.000,00	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO				ACQUISIZIONE MEZZI DI			
VENATORIA	Spesa	216020006	0	TRASPORTO FONDI REGIONALI	30.000,00	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO				ACQUISIZIONE ARMI FONDI			
VENATORIA	Spesa	216020007	0	REGIONALI	5.000,00	0	0
				50.000,00			
SETTORE POLIZIA ITTICO				DA REG. ATTIVITA' CONTROLLO			
VENATORIA	Entrata	42004370	0	CINGHIALE E PREVENZIONE PSA	11.000,00	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO				DA REG. ATTIVITA' CONTROLLO			
VENATORIA	Spesa	216020370	0	CINGHIALE E PREVENZIONE PSA - ACQUISTI	11.000,00	0	0
SETTORE PROTEZIONE CIVILE				DA REG. PER IMPLEMENTAZIONE			
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004360	0	COLONNA MOBILE	217.995,84	0	0
SETTORE PROTEZIONE CIVILE				DA REG. PER IMPLEMENTAZIONE			
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	Spesa	211014360	0	COLONNA MOBILE - ACQUISTO MEZZI	217.995,84	0	0
SETTORE PROTEZIONE CIVILE				ACQUISTO MEZZI ED			
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004375	0	ATTREZZATURE AIB F.R.	85.000,00	85.000,00	85.000,00
SETTORE PROTEZIONE CIVILE				ACQUISTO			
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	Spesa	211010702	0	MEZZI/ATTREZZATURE A.I.B. F.R.	85.000,00	85.000,00	85.000,00
SETTORE PROTEZIONE CIVILE				DA REG. CONTRIBUTI			
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004380	0	PROTEZIONE CIVILE	44.270,00	44.270,00	44.270,00
SETTORE PROTEZIONE CIVILE				ACQUISTO			
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	Spesa	211010701	0	ATTREZZAT.PROTEZ.CIVILE F.R.	44.270,00	44.270,00	44.270,00
SETTORE PROTEZIONE CIVILE				DA REG. ACQUISTO AUTOMEZZO			
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004395	0	AIB L. 155/2021	6.136,31	0	0
SETTORE PROTEZIONE CIVILE				DA REG. ACQUISTO AUTOMEZZO			
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	Spesa	211010395	0	AIB L. 155/2021	6.136,31	0	0
SETTORE TERRITORIO				DA REG. - RECUPERO E			
SETTORE TERRITORIO	Entrata	42004115	0	RIQUALIFICAZ. PATRIMONIO			
SETTORE TERRITORIO				NATURALE	55.000,00	0	0
SETTORE TERRITORIO				DA REG. - RECUPERO E			
SETTORE TERRITORIO	Spesa	209020115	0	RIQUALIFICAZ. PATRIMONIO			
SETTORE TERRITORIO				NATURALE	55.000,00	0	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA				DA REG. DELIB. XI/3531-2020 -			
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI	Entrata	42000152	0	INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA	1.300.000,00	0	4.320.000,00
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI				CICLOVIA LAGO MAGGIORE -			
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI	Spesa	210050151	2	LOTTO FUNZIONALE 1	1.080.000,00	0	4.320.000,00

DI SUPPORTO ALL'AREA							
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050305	0	RIQUALIFIC. PISTA CICLABILE AQST DGR XI/3531 2020	70.000,00	0	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Spesa	209060158	0	PROGETTO MO.V.E. ON MOBILITA' LEGGERA IN VALLE OL. CARIPLO+FR	150.000,00	0	0
					1.300.000,00	0,00	4.320.000,00
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	Entrata	43002438	0	FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO	1.555.347,11	0	0
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	Spesa	210021562	0	CONTRIB. INVESTIMENTO FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO	1.555.347,11	0	0
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42001153	0	DA MIN. - DM 9/5/22 FONDI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	1.260.624,37	1.024.257,55	2.363.670,19
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210051153	4	LAVORI ASFALTATURE STRADE PROVINCIALI	1.260.624,37	1.024.257,55	2.363.670,19
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42002310	0	L. N. 145/2018 ART. 1 C. 891 - MANUTENZIONE PONTE CAIRATE	100.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050400	0	L. N. 145/2018 ART. 1 C. 891 - MANUTENZIONE PONTE CAIRATE	100.000,00	0	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42004381	0	DA REG. DEMANIO IDRICO L.R. 1/00-26/03	150.000,00	150.000,00	150.000,00
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Spesa	209060761	0	DEMANIO IDRICO DA REGIONE L.R. 1/00-26/03	150.000,00	150.000,00	150.000,00
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42002346	0	REALIZZAZIONE INTERVENTI RETE STRADALE E FERROVIARIA LINEE GALLARATE-PINO-LUINO	1.627.948,47	7.117.000,00	8.013.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050388	0	OPERE SOSTITUTIVE DEL PL IN LAVENO M.LLO - ACCORDO REG/PROV/RFI	991.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050392	0	OPERE SOSTITUTIVE DEL PL SANGIANO-ACCORDO REG-PROV- RFI	336.948,47	2.500.000,00	3.000.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050393	0	OPERE SOSTITUTIVE DEL PL IN TAINO-ANGERA ACCORDO REG- PROV-RFI	300.000,00	3.850.000,00	4.150.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050387	0	OPERE SOSTITUTIVE DEI PL IN COMUNE DI ISPRA - 1° FASE ACCORDO REG/PROV/RFI	0	767.000,00	863.000,00
					1.627.948,47	7.117.000,00	8.013.000,00
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42004216	0	DA MIT D.M.123/2020 PROGR. STRAORD. MANUT. RETE VIARIA	2.547.914,90	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050216	3	STRADA COLLEGAMENTO PIERO- LOZZO	2.547.914,90	0	0
SETTORE S.INTEGRATI	Entrata	44004100	0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	0	329.900,00	91.650,00

FUNZIONAMENTO E CONTROLLI							
SETTORE S.INTEGRATI FUNZIONAMENTO E CONTROLLI	Entrata	44004110	0	CESSIONE DI TERRENI ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	3.086.320,04	0	0
SETTORE FINANZE E BILANCIO	Spesa	401030000	0	10% - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - ENTRATE	308.632,00	32.990,00	9.165,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050110	0	TITOLO IV	2.777.688,04	296.910,00	82.485,00
					3.086.320,04	329.900,00	91.650,00
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42004215	0	DA MIT. D.M. 224 29/5/2020 ANNI 2019/2033 PROGR. STRAORD. MAN. RETE VIARIA DA REG. DELIB. XI/3359-2020 - MANUT. STRAORD. PONTI	282.668,48	286.639,24	275.471,48
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42000156	0	STRADALI	722.364,00	673.000,00	673.000,00
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42004219	0	DA MIT D.M. 125/2022 MESSA IN SICUREZZA DEI PONTI E VIADOTTI	802.294,34	802.294,34	2.406.883,02
					1.807.326,82	1.761.933,58	3.355.354,50
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050215	6	MANUT. STRAORD. PONTI S.P. N. 43	282.668,48	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050215	7	RIQUALIFICHE PONTI DM 224	0	0	275.471,48
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050215	8	RIQUALIFICHE MANUFATTI SP 1 SP 3 (DM 224 E DGR 3359)	0	959.639,24	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	2	RIQUALIFICHE MANUFATTI SP 57 (ENTRATA 42004219)	119.625,86	402.294,34	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	3	RIQUALIFICHE VIADOTTO CAIRATE LOTTO 3 (ENTRATA 42004219)	400.000,00	400.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	1	RIQUALIFICHE MANUFATTI SP 1 (ENTRATA 42000156 / 42004219)	1.005.032,48	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	4	INTERVENTI LUNGO LA SP 3 TORRENTE CLIVIO (ENTRATA 42000156 / 42004219)	0	0	1.346.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	5	RIQUALIFICHE MANUFATTI ZONA NORD (ENTRATA 42000156 / 42004219)	0	0	1.733.883,02
					1.807.326,82	1.761.933,58	3.355.354,50
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42000153	0	DA REG. DELIB. XI/3531-2020 - INTERV. RIPRESA ECON. VIABILITA'	250.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050153	0	SP 52 - ROTATORIA SOMMA L.DO - VOLANDIA - DGR 3531/2020	250.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42004214	0	F.DI MINIST.LAV.PUBBLICI- INFRASTRUTT.UNIVERSITARIE	3.250.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204040338	0	TRASF.TI UNIVERSITA' L. 350/03	3.250.000,00	0	0
SETTORE SEGRETERIA E AFFARI GENERALI	Entrata	45005200	0	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.170,00	50.170,00	50.170,00
SETTORE SISTEMI INFORMATIVI	Spesa	201080051	0	DOTAZIONI INFORMATICHE	35.170,00	20.000,00	20.000,00

SETTORE SISTEMI INFORMATIVI	Spesa	201080052	0	DOTAZIONI SOFTWARE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020813	0	ISTANZE COMPENSAZIONE REVISIONE PREZZI OOPP	0,00	15.170,00	15.170,00
					50.170,00	50.170,00	50.170,00
SETTORE TERRITORIO	Entrata	32002220	0	SANZ. AMM.VE FAMIGLIE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SETTORE TERRITORIO	Entrata	32002221	0	SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SETTORE TERRITORIO	Entrata	32002222	0	SANZ. AMM.VE ENTI PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SETTORE FINANZE E BILANCIO	Spesa	120020891	0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SETTORE TERRITORIO	Spesa	209020759	0	INTERVENTI DI RECUPERO - CODICE DEL PAESAGGIO	9.000,00	9.000,00	9.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Organo di revisione ha verificato che non sono programmati, per gli anni 2023-2025, altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomuto di permesso di costruire	€ 100,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 100,00	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto

nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:
anno 2024 - euro 245.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;
anno 2025 - euro 235.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;
anno 2026 - euro 229.000 pari allo 0,30% delle spese correnti;
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 586.000
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 392.665,50 per l'anno 2024;
 - euro 377.705,50 per l'anno 2025;
 - euro 377.705,50 per l'anno 2026;

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Il metodo di calcolo utilizzato è la Media Aritmetica sui Totali.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) che consistono:

- proventi del GSE a titolo di conto energia e vendita energia per impianti fotovoltaici trattandosi di soggetto di diritto pubblico;
- rimborso enti pubblici uso attrezzature soggette a IVA, introiti SUA da Comuni in quanto tutte entrate provenienti da amministrazioni pubbliche;
- introiti istruttorie ambientali, proventi da servizi, in quanto entrate incassate prima del rilascio dei provvedimenti e/o al momento dell'utilizzo del servizio.

- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 392.665,50	€ 377.705,50	€ 377.705,50

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente **è congruo**.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto/non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto/non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 423.000,00		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -					
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -					
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -					
Altri.....						

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Ente Provincia, ad oggi, non prevede di accendere nuovi mutui.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	212.496.483,95	204.743.534,02	196.918.187,95	189.616.003,63	182.131.742,31
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	7.752.949,93	7.825.346,07	7.302.184,32	7.484.261,32	7.681.752,32
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	204.743.534,02	196.918.187,95	189.616.003,63	182.131.742,31	174.449.989,99

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	6.310.244,87	6.733.466,00	7.044.600,00	6.530.579,00	6.102.952,00
Quota capitale	7.752.949,93	7.825.346,07	7.302.184,32	7.484.261,32	7.681.752,32
Totale fine anno	14.063.194,80	14.558.812,07	14.346.784,32	14.014.840,32	13.784.704,32

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 19.678.031,00 complessivi **è congrua** sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	6.310.244,87	6.733.466,00	7.044.600,00	6.530.579,00	6.102.952,00
entrate correnti	85.270.559,58	88.182.270,26	90.088.245,90	85.644.078,14	84.495.858,82
% su entrate correnti	7,40%	7,64%	7,82%	7,63%	7,22%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

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

copertura di spesa di investimento.

L'Ente ha in programma di presentare domanda per la riduzione del debito per i lavori conclusi e sono inoltre in corso elaborazioni di progetti d'investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente ha avviato l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette; il procedimento è in istruttoria per l'approvazione entro i termini di legge.

L'Ente, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC. Il procedimento è in istruttoria per l'approvazione entro i termini di legge

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAAMENTO VIA AZIMONTI, 5 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2024	5.050.000,00	5.050.000,00	89.711,19	lavori in corso di esecuzione
SOMMA LOMBARDO ISIS PONTI DISTACCAAMENTO VIA XXV APRILE, 17 OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENT O DELL'AGIBILITÀ	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	09/06/2023	150.000,00	150.000,00	145.011,64	lavori conclusi
ISIS KEYNES DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CPI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICH E	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	15/11/2024	1.050.000,00	1.050.000,00	41.066,21	lavori in corso di esecuzione
BUSTO ARSIZIO - LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/05/2024	295.000,00	295.000,00	205.202,18	lavori in corso di esecuzione
LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENT O CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	11/05/2024	1.591.882,80	1.591.882,80	404.897,01	lavori in corso di esecuzione
IISS "GEYMONAT" - "IS MONTALE" - IISS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2024	675.000,00	675.000,00	422.644,67	lavori in corso di esecuzione
LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/07/2024	500.000,00	500.000,00	216.150,98	lavori in corso di esecuzione
VENEGONO INFERIORE - DISTACCAAMENTO IISS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENT O ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/03/2026	1.200.000,00	1.200.000,00	300.197,49	lavori in corso di esecuzione
ITE E. TOSI VIALE STELVIO 173 - BUSTO ARSIZIO AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI E COMPLEMENT O NORMATIVO PER GARANTIRE L'AGIBILITÀ DELLA SCUOLA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	18/07/2024	2.377.000,00	2.377.000,00	1.253.309,26	lavori in corso di esecuzione
LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1- SARONNO AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	23/06/2025	2.000.000,00	2.000.000,00	168.103,06	lavori in corso di esecuzione
IISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/10/2024	1.610.000,00	1.610.000,00	260.313,99	lavori in corso di esecuzione

LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	18/09/2024	2.089.929,87	2.089.929,87	614.970,99	lavori in corso di esecuzione
ISI M. CURIE DI TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' DELL'EDIFICIO SCOLASTICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/10/2024	900.000,00	900.000,00	429.894,09	lavori in corso di esecuzione
ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	04/07/2024	1.543.184,27	1.543.184,27	295.809,23	lavori in corso di esecuzione
ISIS STEIN GAVIRATE - RIQUALIFICAZIONE E PALESTRE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	soggetto attuatore	31/03/2026	643.400,00	643.000,00	0,00	verifica proposta aggiudicazione ditta esecutrice dei lavori
LICEO ARTISTICO FRATTINI VARESE REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	soggetto attuatore	31/03/2026	2.000.000,00	332.593,11	34.298,23	servizio di progettazione in corso
ISIS DA VINCI/PASCOLI GALLARATE RIQUALIFICAZIONE E PALESTRE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	soggetto attuatore	31/03/2026	616.470,00	616.470,00	0,00	verifica proposta aggiudicazione ditta esecutrice dei lavori
ISIS GEYMONAT TRADATE RIQUALIFICAZIONE E CAMPI GIOCO ESTERNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	soggetto attuatore	31/03/2023	254.000,00	254.000,00	0,00	verifica proposta aggiudicazione ditta esecutrice dei lavori
ITC ZAPPA SARONNO - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO DI CUI AL DM 02.12.2012 ART 5.3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	soggetto attuatore	31/03/2026	8.520.080,00	8.520.080,00	40.860,00	fase di attuazione gara
RIFACIMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI DEI TORRENTI E RIFACIMENTO DELLE VASCHE A VALLE E MONTE SP 62	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione verde e transazione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico"	soggetto attuatore	31/12/2025	850.000,00	850.000,00	0,00	fase di progettazione esecutiva
ADEGUAMENTO SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 Digitalizzazione, innovazione e competitività del sistema produttivo	M1.C1 Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1. Misura 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Amministrazioni Pubbliche diverse da Comuni e Istituzioni Scolastiche	soggetto attuatore	14/03/2024	14.000,00	3.111,00	0,00	in esecuzione
POTENZIAMENTO CPI	Interventi da attivare	M5 Inclusione e coesione	M5.C1 Politiche per il lavoro	M5C111 Potenziamento Centri per l'Impiego	soggetto attuatore	31/12/2025	159.719,65	0,00	0,00	da realizzare
POTENZIAMENTO CPI	Interventi da attivare	M5 Inclusione e coesione	M5.C1 Politiche per il lavoro	M5C111 Potenziamento Centri per l'Impiego	soggetto attuatore	31/12/2025	500.420,49	0,00	0,00	da realizzare
POTENZIAMENTO CPI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 Inclusione e coesione	M5.C1 Politiche per il lavoro	M5C111 Potenziamento Centri per l'Impiego	soggetto attuatore	31/12/2025	6.039.103,66	4.989,80	0,00	in esecuzione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi, per i seguenti progetti, l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni pari al 20%:

CUP	Opera	Anticipazione
J25B18000260001	ISIS Facchinetti/IPSSCT Verri distaccamento Via Azimonti 5 . Castellanza – Interventi adeguamento normativo funzionale	€ 1.010.000,00
J61D20000470001	Distaccamento IISS Don Milani Venegono Inferiore – manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico	€ 240.000,00
J68b20000660001	ISIS Keynes Gazzada – interventi adeguamento normativo finalizzato al CPI abbattimento barriere architettoniche	€ 210.000,00
J45b18001130001	Liceo Scientifico A.Tosi Busto Arsizio – interventi adeguamento normativo e funzionale	€ 59.000,00
J35B18000670001	Liceo Scientifico Galileo Ferraris Varese – interventi finalizzati ottenimento certificato agibilità	€ 318.376,56
J68B20000670001	ISIS Geymonat ISS Montale ISISS Don Milani Tradate – interventi di manutenzione straordinaria	€ 135.000,00
J78B20000510001	Liceo Classico S.M.Legnani Saronno – intervento manutenzione straordinaria	€ 100.000,00
J35B18000650001	ISIS Newton IPSSCTS Einaudi – opere finalizzate ottenimento agibilità strutture	€ 308.636,85

L'Organo di revisione prende altresì atto che sono confluiti nel PNRR i seguenti progetti conclusi e rilevati dalla Corte dei Conti – Questionario Bilancio preventivo 2023:

CUP	MISSIONE	OPERA	TITOLARITA'	IMPORTO
J29J19000650002	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.1:Infrastrutture digitali	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI VARESE - SEDE PROTEZIONE CIVILE IN LOC. FONTANELLE - 21046 MALNATE*VIA FONTANELLE 5*INSTALLAZIONE SISTEMA CONTROLLO ACCESSI SEDE, CONTROLLO ACCESSI REMOTO CONTAINER E BACHECA ELETTRONICA	Regione Lombardia dgr 7499/2019	€ 38.918,00
J25B18000270001	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	ISIS "A. PONTI" DISTACCAMENTO SOMMA LOMBARDO*VIA XXV APRILE 17*OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DELL'AGIBILITÀ	Province e Città Metropolitane anno 2020 Decreto M.I. n. 13 dell'08/01/2021, rimodulato con D.M. n. 116 del 18/05/2022	€ 150.000,00
J35B18000680001	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	ISIS "DAVERIO - CASULA " E IPC "EINAUDI*VIA BERTOLONE 11*INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ	DECRETO MI N. 175 DEL 10/03/2020 (MIUR 2019 - 1^ fase)	€ 980.417,00

J55B18000300001	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	ISIS "EDITH STEIN" VIA DEI GELSOMINI N. 14*ADEGUAMENTO NORMATIVO ANTINCENDIO-OPERE PROPEDEUTICHE ALL'OTTENIMENTO DEL CPI	DECRETO MI. N. 175 DEL 10/03/2020 (MIUR 2019 - 1^ fase)	€ 175.000,00
J75B18000530001	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	IPSIA "A.PARMA" VIA MANTEGAZZA 1*OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DELL'AGIBILITÀ	DECRETO MI. N. 175 DEL 10/03/2020 (MIUR 2019 - 1^ fase)	€ 400.000,00
J85B18001180001	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	IIS CARLO ALBERTO DALLA CHIESA VIA SAN DONATO 1*INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO	DECRETO MI. N. 71 DEL 25/07/2020 (MIUR 2019 - 2^ fase)	€ 575.948,02

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti 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 richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Gaspari Venanzio - Presidente

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi - Componente

Dott. Luigi Pozzoli – Componente

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e s.m

