

PROVINCIA DI VARESE

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UGO VENANZIO GASPARI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

DOTT. LUIGI POZZOLI

Provincia di Varese

Organo di revisione

Verbale n. 55 del 22 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Varese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varese, lì 22 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

Documento firmato digitalmente ai sensi della vigente normativa

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Ugo Venanzio Gaspari, Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi e Dott. Luigi Pozzoli, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 32 del 04/07/2022;

♦ ricevuta in data 10/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta presidenziale n. 42 del 10/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 30/11/2023;

Ricevuta anche la deliberazione presidenziale n. 50 del 17/04/2024 con oggetto "Approvazione dello Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario anno 2023 - rettifica errori materiali" poiché in sede di invio preventivo, alla Banca dati delle Pubbliche Amministrazioni – BDAP, gestita dal MEF, dei documenti di rendiconto, al fine delle verifiche di congruità dei dati inseriti nel documento contabile, è emerso un errore materiale di raccordo dei dati tra i prospetti di cui agli allegati n. 6 "Quadro generale riassuntivo" e n. 7 "Equilibri di bilancio", e di conseguenza anche dei dati contenuti nell'allegato n. 30 "Relazione sulla gestione" che ha reso necessaria la loro rettifica. La rettifica degli allegati sopra richiamati non ha comportato alcuna modifica ai risultati del Conto del Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale,

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

TABELLA 1

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	57
di cui variazioni di Consiglio	11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	24
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 879.731 abitanti (dati Istat al 1° gennaio 2023);

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non ne ricorre la fattispecie;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, **non** ha proceduto all'applicazione dell'avanzo presunto nel corso del 2023;

- l'Ente, **non** ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti (partenariato pubblico privato)

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro febbraio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente con determina di parificazione dei conti degli agenti contabili a chiusura esercizio 2023, atto n. 367 del 27/02/2024;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ne ricorre la fattispecie;

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge,

prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022, in quanto l'Ente non ha affidato crediti a soggetti diversi dall'AdE-R.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente, benché non più sottoposto, al Piano di riequilibrio finanziario di cui all'art. 243-bis del Tuel, ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

TABELLA 3

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi	€ 98.513,64	€ 144.064,31	-€ 45.550,67	68,38%	75,47%
Parchimetri	€ 20.292,00	€ 41.370,52	-€ 21.078,52	49,05%	80,00%
Uso locali non istituzionali	€ 159.546,34	€ 279.467,22	-€ 119.920,88	57,09%	26,35%
Totali	€ 278.351,98	€ 464.902,05	-€ 186.550,07	59,87%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 7.941.061,14, come risulta dai seguenti elementi:

TABELLA 4

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 68.842.961,40	€ 61.979.930,44	€ 49.230.091,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.336.888,76	€ 3.161.034,03	€ 3.674.671,23
Parte vincolata (C)	€ 38.905.503,09	€ 34.820.239,64	€ 37.295.110,01
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 118.039,90	€ 211.358,40	€ 319.249,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 27.482.529,65	€ 23.787.298,37	€ 7.941.061,14

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

TABELLA 6

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 20.223.067,63	€ 20.223.067,63								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 803.078,32	€ 803.078,32								
Utilizzo parte accantonata	€ 175.765,97		€ -	€ 175.765,97	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 17.789.195,19					€ 638.795,01	€ 16.677.597,92	€ 472.802,26	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 38.991.107,11	€ 21.026.145,95	€ -	€ 175.765,97	€ -	€ 638.795,01	€ 16.677.597,92	€ 472.802,26	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.130.480,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 37.003.883,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 54.297.323,14
SALDO FPV	-€ 17.293.439,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.733.326,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.320.205,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.413.120,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.130.480,42
SALDO FPV	-€ 17.293.439,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.413.120,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 38.991.107,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 25.815.063,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 49.230.091,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

TABELLA 8

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.310.346,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.715.502,38
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.594.844,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-689.403,17
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.284.247,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		19.517.801,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.777.615,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.740.185,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.740.185,65
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		24.828.148,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		18.493.118,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.335.029,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		689.403,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.645.626,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 24.828.148,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.335.029,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.645.626,82

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 4.942.872,82	€ 6.653.736,95
FPV di parte capitale	€ 32.061.010,91	€ 47.643.586,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 181.158,32	€ 1.575.302,89	€ 4.897.275,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 2.994.704,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 1.902.571,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 142.540,44	€ 975.302,89	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 38.617,88	€ 600.000,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.502.571,17
Trasferimenti correnti	4.112.547,90
Incarichi a legali	38.617,88
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	6.653.736,95
** specificare	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.256.852,25	€ 8.276.051,18	€ 32.910.682,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 16.194.738,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.956.852,25	€ 7.808.218,51	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 300.000,00	€ 467.832,67	€ 16.715.944,46

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

TABELLA 9e

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera presidenziale p.v. n. 38 del 27/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 52 del 25/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto deliberazione presidenziale p.v. n. 38 del 27/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.659.713,96	€ 22.425.399,18	€ 29.914.109,09	-€ 2.320.205,69
Residui passivi	€ 62.443.635,72	€ 38.991.443,03	€ 19.718.866,67	-€ 3.733.326,02

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO				
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	505.017,75	€	2.554.938,61
Gestione corrente vincolata	€	1.206.638,46	€	635.474,59
Gestione in conto capitale vincolata	€	608.549,48	€	385.309,13
Gestione in conto capitale non	€	-	€	157.603,69
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-
MINORI RESIDUI	€	2.320.205,69	€	3.733.326,02

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

TABELLA 11

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	241.745,96	39.046,20	0,00	0,00	0,00	1.752,66	271.028,39	262.098,68
	Riscosso c/residui al 31.12	8.611,70	1.440,79	0,00	0,00	0,00	1.463,94		
	Percentuale di riscossione	3,56	3,69	0,00	0,00	0,00	83,526754		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	163.723,82	163.897,42	172.039,29	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	155.581,95	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	95,03	0		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

Per quanto riguarda il capitolo relativo ai fitti attivi e canoni patrimoniali, n. 31003220/0, si rileva che i contratti di locazione sono sottoscritti, per la maggior parte da locatari appartenenti alla pubblica amministrazione e per quanto tali non rientranti nel calcolo dell'FCDE.

Gli importi residui al 31/12/2023 sono infatti così costituiti:

Debitore	impegno n.	anno	importo
Caserma dei Carabinieri di Busto A.	555	2022	8.141,87
Prefettura Varese	21	2023	38.868,76
Agenzia delle Dogane	193	2023	70.975,00
Ministero dell'Istruzione - Archivio di Stato	334	2023	25.841,82
Caserma dei Carabinieri di Saronno	336	2023	16.681,56
Ranieri Vito per Lago d'Elio	690	2023	3.388,61
			163.897,62

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

TABELLA 12

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 2.348.214,08	€ 1.395.773,26	€ 720.852,24	€ 1.235.103,58	€ 1.729.618,48	€ 18.793.218,05	€ 26.222.779,69
Titolo II			€ 25.555,28	€ 63.491,92	€ 1.217.505,57	€ 2.320.211,63	€ 3.626.764,40
Titolo III	€ 1.217.644,74	€ 2.322.110,70	€ 1.983.792,08	€ 1.683.591,15	€ 1.014.439,32	€ 1.764.076,07	€ 9.985.654,06
Titolo IV	€ 1.757.888,64	€ 1.666.920,94	€ 2.055.086,94	€ 2.418.713,74	€ 2.786.854,51	€ 12.373.723,06	€ 23.059.187,83
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 2.263.788,07						€ 2.263.788,07
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 7.163,85					€ 18.175,00	€ 25.338,85
Totali	€ 7.594.699,38	€ 5.384.804,90	€ 4.785.286,54	€ 5.400.900,39	€ 6.748.417,88	€ 35.269.403,81	€ 65.183.512,90
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 300.126,57	€ 93.576,55	€ 400.560,54	€ 468.471,76	€ 16.581.013,34	€ 36.222.224,40	€ 54.065.973,16
Titolo II	€ 81.961,48	€ 7.234,76	€ 23.106,95	€ 349.296,65	€ 668.484,98	€ 9.796.796,10	€ 10.926.880,92
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 279.792,14	€ 67.030,00	€ 128.425,00	€ 159.800,00	€ 109.985,95	€ 1.226.355,71	€ 1.971.388,80
Totali	€ 661.880,19	€ 167.841,31	€ 552.092,49	€ 977.568,41	€ 17.359.484,27	€ 47.245.376,21	€ 66.964.242,88

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

TABELLA 13°

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 105.308.114,90
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 108.652.540,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 105.308.114,90

La discordanza tra il fondo cassa del Tesoriere e Banca di Italia, pari ad € 3.344.395,73 è riepilogato nella tabella che segue, e presente nel verbale di cassa n. 49 del 07/02/2024

RICONCILIAZIONE RISULTANZE TESORIERE CON TESORERIA UNICA AL 29.12.2023

Saldo Banca d'Italia al 29.12.2023	108.652.540,63
Operazioni in entrata non ancora contabilizzate dal Tesoriere	-2.938.908,61
Operazioni effettuate dal Tesoriere non ancora regolarizzate da Banca d'Italia	-405.487,12
Saldo Tesoriere al 29.12.2023	105.308.144,90

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte la cui riscossione è affidata a soggetti terzi vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 99.819.667,53	€ 106.767.735,93	€ 105.308.144,90
di cui cassa vincolata	€ 14.887.105,49	€ 21.534.422,99	€ -

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del tuel.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non ricorre come fattispecie.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 4 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 90.529,81;

L'Organo di revisione ha verificato che i contratti dei dirigenti e degli organi di vertice non sono stati integrati e sono stati assegnati degli obiettivi di performance al Dirigente Responsabile dell'Area Risorse e al responsabile del servizio Finanze e Bilancio.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.027.803,71

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione con riferimento alle perdite delle società/organismi partecipati, prende atto che nessuna società risulta in perdita e che quindi non è stato costituito un accantonamento al fondo perdite partecipate.

Tuttavia, benché le Società partecipate della Provincia di Varese non abbiano evidenziato criticità finanziarie o risultati tali da dover presagire un intervento finanziario da parte dell'Ente è stata segnalata la situazione della Società Patrimoniale della Provincia di Varese Srl la quale prevede un risultato d'esercizio negativo, dovuto alla svalutazione del valore di bilancio di due asset immobiliari, adeguati al valore di mercato, perizie giurate rese in data 21/02/2024; la perdita di bilancio presunta, pari ad € 10.117.328,81, troverà copertura nelle riserve iscritte in bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcun fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcun fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate della Provincia contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII"

pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili. La documentazione di cui sopra è stata presentata, alla data del 15/04/2024, dalla sola Società Patrimoniale Srl nella proposta di rendiconto finanziario 2023, in corso di approvazione.

Per quanto riguarda la società Alfa Srl, l'Ente è in attesa di ricevere la documentazione.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 459.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 459.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 558.395,07 erano già stati accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente e quindi l'Ente ha proceduto ad una riduzione di € 172.565,97;

Euro 423.000 è l'importo stanziato nel bilancio di previsione 2024-2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le stesse siano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 23.328,00
Variazione accantonamento effettuata in sede di rendiconto	-€ 15.928,00
- utilizzi	-€ 3.200,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.200,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato quanto contenuto nella delibera presidenziale p.v. n. 14 del 14/02/2024 con oggetto "Fondo di Garanzia Debiti Commerciali" in cui viene dato atto che l'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti

commerciali previsto dall'art. 1 commi 859 e seguenti della Legge 145/2018 in quanto la percentuale di stock debiti commerciali 2023 è diminuito del 10% rispetto all'anno precedente e l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, come rilevato nella piattaforma dei crediti commerciali risulta pari a – 19 giorni e quindi rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.083.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, dirigenza e segretario, relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

FONDO ARRETRATI PERSONALE DI CATEGORIA – DIRIGENZA - SEGRETARIO	
Risorse accantonate al 01/01/2023	€ 560.000,00
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	€ 523.000,00
Risorse accantonate al risultato di amministrazione al 31/12/2023	€ 1.083.000,00

L'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione, tra le risorse accantonate, di € 24.667,52 quale risparmio derivante dalla mancata effettuazione di prestazione lavoro straordinario, per eventi eccezionali anno 2023. Tali somme, vengono accantonate per essere utilizzate quali risorse decentrate variabili, non soggette al limite, per il personale di categoria – contratto decentrato 2024.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo per altre passività	€ 76.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, **in quanto non ricorre la fattispecie**.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

TABELLA 16

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	61.400.000,00	57.368.875,32	60.132.760,37	97,94	104,82
Titolo 2	11.844.835,76	19.408.900,81	17.353.757,90	146,51	89,41
Titolo 3	5.836.785,51	5.890.330,02	5.995.110,48	102,71	101,78
Titolo 4	32.900.777,10	56.146.116,52	22.686.249,17	68,95	40,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	111.982.398,37	138.814.222,67	106.167.877,92	94,81	76,48
Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	66.300.000,00	59.486.351,24	57.129.481,49	86,17	96,04
Titolo 2	15.737.901,19	21.860.352,45	20.497.369,23	130,24	93,77
Titolo 3	6.096.746,82	6.542.127,25	6.465.903,08	106,05	98,83
Titolo 4	53.784.133,91	73.439.453,75	27.978.575,68	52,02	38,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	141.918.781,92	161.328.284,69	112.071.329,48	78,97	69,47
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	64.500.000,00	64.500.000,00	61.121.872,71	94,76	94,76
Titolo 2	17.570.870,10	20.820.597,83	17.724.892,22	100,88	85,13
Titolo 3	6.111.400,16	6.479.439,03	6.460.304,68	105,71	99,70
Titolo 4	63.158.644,69	94.854.173,00	34.484.601,14	54,60	36,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	151.340.914,95	186.654.209,86	119.791.670,75	79,15	64,18

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		
TARSU/TIATARI/TARES		
Sanzioni per violazioni		x
Fitti attivi e canoni	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 226.225,48	€ 109.956,90	€ 166.429,21
riscossione	€ 226.225,48	€ 109.956,90	€ 166.429,21
%riscossione	100,00	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.461,97	€ 3.020,82	€ 1.752,66
riscossione	€ 2.461,97	€ 3.020,82	€ 1.752,66
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Introitato 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 11.516,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 11.516,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.758,21
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 166.429,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 166.429,21
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 166.429,21
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha introitato € 11.516,43 relativi ad iscrizioni a ruolo coattivo

per sanzioni amm.ve al codice della strada elevati negli anni 2016 e precedenti, per verbali emessi dalla Polizia Stradale, nucleo non più esistente.

L'importo di € 166.429,21 corrisponde ai versamenti, eseguiti da diversi comuni della provincia di Varese, relativi al 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà provinciale

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 12.263,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 quali adeguamenti istat.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione IPT	€ 2.021,61	€ 2.021,61	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.021,61	€ 2.021,61	€ -	€ -

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

TABELLA 19a

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	75.222.570,72	81.704.735,78	72.440.188,57	96,30	88,66
Titolo 2	55.810.451,48	89.483.981,73	43.769.497,47	78,43	48,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	131.033.022,20	171.188.717,51	116.209.686,04	88,69	67,88

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	77.695.096,39	99.112.284,69	86.376.393,39	111,17	87,15
Titolo 2	53.271.632,45	107.855.934,56	48.301.623,73	90,67	44,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	130.966.728,84	206.968.219,25	134.678.017,12	102,83	65,07

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	81.133.589,25	90.791.144,54	79.885.541,66	98,46	87,99
Titolo 2	71.908.710,88	163.403.317,82	83.249.479,09	115,77	50,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	153.042.300,13	254.194.462,36	163.135.020,75	106,59	64,18

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 14.566.097,42	€ 14.115.593,06	-450.504,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.106.046,84	€ 1.053.240,83	-52.806,01
103	acquisto beni e servizi	€ 27.266.540,42	€ 9.495.487,75	-17.771.052,67
104	trasferimenti correnti	€ 31.411.994,29	€ 4.633.837,55	-26.778.156,74
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 6.310.244,87	€ 7.005.426,71	695.181,84
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.003,28	€ 10.583,11	8.579,83
110	altre spese correnti	€ 770.593,45	€ 695.411,30	-75.182,15
TOTALE		€ 81.433.520,57	€ 37.009.580,31	-44.423.940,26

In merito si osserva che la differenza più rilevante, macro 104 trasferimenti correnti, è dovuta alla contabilizzazione spending review eseguita nell'anno 2024

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 23.290.853,17;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i 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; nel limite del 50% (€ 622.606,50) della spesa sostenuta per le stesse finalità dell'anno 2009 di € 1.245.213,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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 asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 23.765.830,45	€ 14.375.872,28
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 1.365.051,38	€ 875.612,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 131.773,66	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 25.262.655,49	€ 15.251.484,34
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.971.802,33	€ 7.931.107,72
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 23.290.853,16	€ 7.320.376,62
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il 20/12/2023 il parere sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo normativo 2023/2025, parte economica anno 2023 per il personale di comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il 21/12/2023 il parere sulla pre-intesa accordo CCDI 2021/2025 parte economica anni 2022 e 2023 per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 15.852.748,68	€ 23.091.513,07	7.238.764,39
203	Contributi agli investimenti	€ 387.864,14	€ 2.717.583,73	2.329.719,59
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 16.240.612,82	€ 25.809.096,80	9.568.483,98

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.520.914,74 di cui euro 173.349,48 di parte corrente ed euro 1.347.565,26 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 12.829,74	€ 20.549,75	€ 172.565,97
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 20.527,68	€ 389.715,09	€ 1.348.348,77
Totale	€ 33.357,42	€ 410.264,84	€ 1.520.914,74

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 5.706,80, con delibera del Consiglio provinciale n. 3 del 08/02/2024
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse già stanziare

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
COMUNITÀ MONTANA VALLI DEL VERBANO - RETE CICLOPED.DEI LAGHI DEL VARESOTTO - TRATTO GAVIRATE/BESOZZO.	€ 100.000,00	Riutilizzo	Come richiesto dal Settore riapplicazione avanzo per intervento rete ciclopedonale dei laghi del Varesotto nuovo tratto

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
7,47%	7,40%	8,33%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 60.132.760,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.353.757,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.995.110,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 83.481.628,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.348.162,88	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 6.952.998,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.395.164,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.952.998,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		832,88%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 204.743.534,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 7.823.492,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 196.920.041,30

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 218.995.866,10	€ 212.496.483,85	€ 204.743.533,92
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 6.499.382,25	-€ 7.752.949,93	-€ 7.823.492,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 212.496.483,85	€ 204.743.533,92	€ 196.920.041,20
Nr. Abitanti al 31/12	877.668	878.059	879.731
Debito medio per abitante	242,11	233,18	223,84

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 6.549.791,43	€ 6.259.105,00	€ 6.952.998,39
Quota capitale	€ 6.499.382,15	€ 7.758.470,07	€ 7.823.492,72
Totale fine anno	€ 13.049.173,58	€ 14.017.575,07	€ 14.776.491,11

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente fino alla data del 31/12/2023 ha avuto i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Riferimento	Controparte	Indice	Debito residuo	Fair Value ¹
IT0001408720	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0001459715	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003141329	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003188809	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003408447	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003271779	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003586804	BNL	Euribor 06 M + 0,13625%	0,00 €	0,00 €
IT0003481626	BNL	Euribor 06 M + 0,13625%	0,00 €	0,00 €
TOTALE			0,00 €	0,00 €

che sono giunti a naturale scadenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere, in quanto contratti giunti a scadenza. Inoltre l'Ente nel 2021 ha rilevato, in collaborazione con il Settore Avvocatura, la sussistenza di tutti i presupposti per agire in giudizio al fine di contestare la validità dei contratti SWAP sottoscritti nel 2006.

Di conseguenza sono state attivate le procedure per avviare la domanda di mediazione da inviare all'Organismo costituito presso l'Ordine degli Avvocati di Milano, in quanto passaggio obbligatorio per poter accedere in giudizio (D. Lgs. n. 28/10).

In data 26/09/2023 si è tenuta la prima udienza e il Giudice ha formulato una proposta di conciliazione ai sensi dell'art. 185 bis c.p.c.: "pagamento da parte della società Intesa Sanpaolo s.p.a., in favore della Provincia di Varese, della somma di euro 5.500.000,00, esclusione della debenza degli ulteriori flussi fino alla scadenza dei contratti (31 dicembre 2023) e pagamento di euro 50.000,00 a titolo di spese legali".

Al fine di poter valutare la suddetta proposta, il Giudice ha accolto la richiesta di rinvio formulata dai procuratori, fissando l'udienza al 7 maggio 2024.

¹ Il Fair Value del debito sottostante è stato calcolato applicando la stessa metodologia ed utilizzando le stesse curve di mercato utilizzate nel calcolo del Fair Value degli Swap.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il Collegio ha verificato i rapporti di debito e credito intercorrenti tra la Provincia di Varese e i propri enti strumentali, società controllate e partecipate.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.
Delibera del Consiglio Provinciale n. 79 del 18/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.
Deliberazione del Presidente n. 174 del 27/12/23.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.
Protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0001211 - Ingresso - 25/01/2024 - 16:35.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	502.253.914,70	481.007.553,82	21.246.360,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	168.463.854,09	159.409.755,93	9.054.098,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	670.717.768,79	640.417.309,75	30.300.459,04
A) PATRIMONIO NETTO	287.319.060,02	284.743.216,87	2.575.843,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.646.867,52	1.141.723,07	505.144,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	263.757.518,10	267.187.136,83	-3.429.618,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	117.994.323,15	87.345.232,98	30.649.090,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	670.717.768,79	640.417.309,75	30.300.459,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	52.839.821,44	36.210.083,73	16.629.737,71

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 nello stato patrimoniale attivo sono relative ad un incremento delle immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2022 (trattasi di infrastrutture)

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 63.038.189,66
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.310.883,35
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.283.079,64
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 117.519,53
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 65.183.512,90

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

TABELLA 24c

Debiti +	€ 263.757.518,10
Debiti da finanziamento -	€ 196.920.041,30
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 126.766,08
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 66.964.242,88

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	5.123.319,95
Allc	da permessi di costruire	€	50.170,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	31.728.313,65
Alle	altre riserve indisponibili	€	133.303,13
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	9.190.953,24
Alv	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	12.781.746,36
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	59.007.806,33

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 459.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 459.000,00

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:

il 10% delle entrate destinate agli investimenti accertate nel 2023 quali alienazione beni immobili, capitolo 44004100/0 e cessione di terreni capitolo 44004110/0

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	88.990.384,51	87.977.184,49	1.013.200,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	84.288.862,36	87.558.868,52	-3.270.006,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.112.036,11	-6.304.637,63	-807.398,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.714.923,48	28.912,03	5.686.011,45
IMPOSTE	912.039,50	941.173,59	-29.134,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.392.370,02	-6.798.583,22	9.190.953,24

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

In particolare, nel rendiconto 2023, risulta quanto segue:

SETTORE
EDILIZIA

CUP	Decreto MI	TITOLO PROGETTO	IMPORTO FINANZIAMENTO	capitolo entrata	capitolo spesa
J25B180002600 01	D.M. 13 DEL 08/01/2021	CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAMENTO VIA AZIMONTI, 5 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE-	5.050.000,00	4200018 0	204020180 /1
J25B180002700 01	D.M. 13 DEL 08/01/2021	SOMMA LOMBARDO ISIS PONTI DISTACCAMENTO VIA XXV APRILE, 17 OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DELL'AGIBILITÀ	150.000,00	4200018 0	204020180 /2
J68B200006600 01	D.M. 13 DEL 08/01/2021	ISIS KEYNES DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CPI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1.050.000,00	4200018 0	204020180 /4
J45B180011300 01	D.M. 13 DEL 08/01/2021	BUSTO ARSIZIO - LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	295.000,00	4200018 0	204020180 /5
J35B180006700 01	D.M. 13 DEL 08/01/2021	LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO CERTIFICATO DI AGIBILITA' DELLE STRUTTURE	1.591.882,80	4200018 0	204020180 /6
J68B200006700 01	D.M. 13 DEL 08/01/2021	IISS "GEYMONAT" - "IIS MONTALE" - ISISS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	675.000,00	4200018 0	204020180 /7

J78B200005100 01	D.M. 13 DEL 08/01/2021	LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	500.000,00	4200018 0	204020180 /8
J61D200004700 01	D.M. 13 DEL 08/01/2021	VENEGONO INFERIORE - DISTACCAMENTO IISS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1.200.000,00	4200018 0	204020180 /3
J44E210004200 01	D.M. 217 DEL 15/07/2021	ITE E. TOSI VIALE STELVIO 173 - BUSTO ARSIZIO AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI E COMPLETAMENTO NORMATIVO PER GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA	2.377.000,00	4200018 1	204020181 /2
J71D200003500 01	D.M. 217 DEL 15/07/2021	LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1- SARONNO AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2.000.000,00	4200018 1	204020181 /3
J87H210021300 01	D.M. 217 DEL 15/07/2021	IISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.610.000,00	4200018 1	204020181 /4
J37H210015900 01	D.M. 217 DEL 15/07/2021	LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENTO	2.089.929,87	4200018 1	204020181 /5
J61D200005400 01	D.M. 217 DEL 15/07/2021	ISI M. CURIE DI TRADATE (VA) INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' DELL'EDIFICIO SCOLASTICO – ISI M. CURIE DI TRADATE (VA)	900.000,00	4200018 1	204020181 /6
J35B180006500 01	D.M. 192 DEL 23/06/2021	ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	1.543.184,27	4200434 5	204020345
J55F220002500 06	DECRETO DGUM N. 45/2022	ISIS STEIN GAVIRATE - RIQUALIFICAZIONE PALESTRE	643.400,00	4200018 2	204020182
J318220006100 06	DECRETO DGUM N. 45/2022	LICEO ARTISTICO FRATTINI VARESE REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA	2.000.000,00	4200018 3	204020183
J35F220005200 06	DECRETO DGUM N.	ISIS DA VINCI/PASCOLI GALLARATE RIQUALIFICAZIONE PALESTRE	616.470,00	4200018 4	204020184

	45/2023				
J65F22000240006	DECRETO DGUM N. 45/2023	ISIS GEYMONAT TRADATE RQUALIFICAZIONE CAMPI GIOCO ESTERNI	254.000,00	42000185	204020185
		TOTALE	24.545.866,94		

SETTORE VIABILITA'

CUP	Decreto MI	TITOLO PROGETTO	IMPORTO FINANZIAMEN TO	capitolo entrata	capitolo spesa
J27H21006070002	REGIONE LOMBARDIA MISSIONE 2 - COMPONEN TE 4	RIFACIMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI DEI TORRENTI E RIFACIMENTO DELLE VASCHE A VALLE E MONTE SP 62	850.000,00	42004113	210054113

SETTORE SISTEMI INFORMATIVI

CUP	Decreto MI	TITOLO PROGETTO	IMPORTO FINANZIAMEN TO	capitolo entrata	capitolo spesa
J31F22004770006		ADEGUAMENTO SPID E CIE	14.000,00	21080100	101080100

SETTORE LAVORO

CUP	Decreto MI	TITOLO PROGETTO	IMPORTO FINANZIAMEN TO	capitolo entrata	capitolo spesa
jj59j21004310001	REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 8273/2023	POTENZIAMENTO CPI	159.719,65	42000252	215010018 215010019 215010020

J56J2000065000 1	REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 17460/2019 E ALTRI	POTENZIAMENTO CPI	460.420,49	2101234 2	115010160 115010161 115010162 115010165 115033100
J59J2100431000 1	REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 17460/2019	POTENZIAMENTO CPI	6.039.103,66	4200025 1	215010012 215010016 215010021
		TOTALE	6.659.243,80		

TOTALE	32.069.110,74
--------	---------------

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UGO VENENZIO GASPARI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

DOTT. LUIGI POZZOLI