

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UGO VENANZIO GASPARI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

DOTT. LUIGI POZZOLI

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	11
2.5. Analisi della gestione dei residui	144
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	177
3. GESTIONE FINANZIARIA	177
3.1. Fondo di cassa	177
3.2. Tempestività pagamenti	18
3.3. Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	20
3.4. Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1. Fondo contenzioso	20
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	22
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1. Entrate	22
3.5.2. Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2. Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	333
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	333
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	333
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	344
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	37
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
11. CONCLUSIONI	38

Organo di revisione

Verbale n. 94 del 18 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 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 comunale 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 2024 della Provincia di Varese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varese, lì 18/04/2025

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

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 10/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta presidenziale n. 61 del 10/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 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 2025-2027 con le relative delibere di variazione;

♦ 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;

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 2024 dell'esercizio dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario,

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 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 35
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

♦ 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 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 881.907 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha in corso*** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Ente:

- ***non è*** istituito a seguito di processo di unione;
- ***non è*** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ***non è*** terremotato;
- ***non è*** alluvionato;
- ***non*** partecipa all'Unione dei Comuni;
- ***non è*** partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **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 2024 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- 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 2024, 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 dall'art. 187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-bis del D.L. 113/2024;
- l'Ente **ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

TABELLA 2

Eremo Santa Caterina – Leggiuno (VA)	
oggetto	Concessione dell'Eremo di Santa Caterina del Sasso Ballaro, delle strutture Cascine del Quiquo e area verde
concessionario	Archeologistics S.r.l. Impresa sociale (Capogruppo) in ATI Santi Srl (Mandante) con sede legale in Camago (VA) Via Italia, 21 -C.F. e P.IVA 03335080127
valore concessione	7.259.157,00 €
contratto	Rep. 22622
CIG	B27B6B3500
decorrenza	15/10/2024
durata	7 anni
canone concessorio annuale	135.462,60 €
royalties su incassi/anno	7,25%

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, **sono state** rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla

normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 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 il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; si segnala quanto segue:

- ACI – Direz. Territoriale di Varese ha provveduto all'invio nel mese di marzo;
- Il Tesoriere ha dovuto attendere le operazioni di regolarizzazione provvisori 2024 e quindi oltre la scadenza prevista per legge.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- 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;

- 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;

TABELLA 3

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2024</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi	€ 132.880,24	€ 149.499,03	-€ 16.618,79	88,88%	80,19%
Parchimetri	€ 8.190,00	€ 29.545,41	-€ 21.355,41	27,72%	62,50%
Uso locali	€ 232.644,63	€ 378.496,62	-€ 145.851,99	61,47%	53,48%
Totali	€ 373.714,87	€ 557.541,06	-€ 183.826,19	67,03%	65,39%

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 2024, presenta un **avanzo** di euro 5.271.718,49

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 61.979.930,44	€ 49.230.091,78	€ 60.762.574,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.161.034,03	€ 3.674.671,23	€ 6.321.389,09
Parte vincolata (C)	€ 34.820.239,64	€ 37.295.110,01	€ 47.247.493,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 211.358,40	€ 319.249,40	€ 1.921.974,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 23.787.298,37	€ 7.941.061,14	€ 5.271.718,49

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 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	5.204.363,72											5.204.363,72
Finanziamento di spese correnti non permanenti	8.679,27											8.679,27
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	55.818,21	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						672.326,44	17.514.183,46	0,00	11.968,41	18.198.478,31		18.198.478,31
Utilizzo parte destinata agli investimenti											12.041,40	12.041,40
Totale delle parti utilizzate	5.213.042,99	0,00	55.818,21	0,00	55.818,21	672.326,44	17.514.183,46	0,00	11.968,41	18.198.478,31	12.041,40	23.479.380,91
Totale delle parti non utilizzate	2.728.018,15	0,00	0,00	0,00	3.618.853,02	0,00	0,00	0,00	0,00	21.417.315,93	307.208,00	28.071.395,10
Totali	7.941.061,14	0,00	55.818,21	0,00	3.674.671,23	672.326,44	17.514.183,46	0,00	11.968,41	39.615.794,24	319.249,40	51.550.776,01
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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.090.851,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 54.297.323,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 42.100.271,55
SALDO FPV	€ 12.197.051,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 8.911.301,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 2.155.881,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.755.419,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.090.851,31
SALDO FPV	€ 12.197.051,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.755.419,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 23.479.380,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.239.871,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 60.762.574,96

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

TABELLA 8

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		16.515.944,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.003.855,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.030.951,71
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		12.481.137,47

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.707.359,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.773.777,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		25.251.339,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.305.817,19
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.945.522,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.945.522,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		41.767.283,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.003.855,40
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	23.292.204,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		17.471.224,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.707.359,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		15.763.864,31

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 e successive indicazioni.

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): € 41.767.283,81;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 17.471.224,25;
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.763.864,31

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

e) 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 31/12/2024 è la seguente:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 6.653.736,95	€ 4.727.107,65
FPV di parte capitale	€ 47.643.586,19	€ 37.373.163,90
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			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.942.872,82	€ 4.897.275,74	€ 4.727.107,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.614.556,81	€ 2.994.704,57	€ 3.398.511,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 599.400,00	€ 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**	€ 600,00		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 592.118,77	€ -	€ 1.328.595,90
- 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			€ -
- 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.

In sede di rendiconto 2024 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	
Trasferimenti correnti	4.727.107,65
Incarichi a legali	
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 2024 spesa corrente	4.727.107,65
** specificare	

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, **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) 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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 32.061.010,91	€ 34.813.253,66	€ 37.373.163,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 19.035.126,36	€ 16.194.738,03	€ 8.246.343,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.025.884,55	€ 1.902.571,17	€ 27.155.484,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 16.715.944,46	€ 1.971.336,00

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

TABELLA 9e

	2022	2023	2024
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 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione presidenziale n. 57 del 09/04/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.91 del 03/04/2025).

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 deliberazione presidenziale n. 57 del 09/04/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 65.183.512,90	€ 26.629.757,21	€ 29.642.454,57	-€ 8.911.301,12
Residui passivi	€ 66.964.242,88	€ 33.800.455,75	€ 31.007.905,73	-€ 2.155.881,40

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	€	7.138.815,75	€ -
Gestione corrente vincolata	€	1.311.265,01	€ 1.145.278,39
Gestione in conto capitale vincolata	€	461.220,36	€ 1.010.602,99
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ -
MINORI RESIDUI	€	8.911.301,12	€ 2.155.881,38

L'Organo di revisione ha verificato che con le operazioni di riaccertamento residui al 31/12/2024 non sono stati, crediti come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito.

L'Organo di revisione ha verificato che ***non 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

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 2.666,55				€ 29.557.306,64	€ 29.559.973,19
Titolo II	€ 25.555,28	€ 57.362,97	€ 172.911,48	€ 1.208.434,55	€ 5.350.906,26	€ 6.815.170,54
Titolo III	€ 5.496.649,89	€ 1.681.069,25	€ 946.042,17	€ 560.102,23	€ 1.079.686,03	€ 9.763.549,57
Titolo IV	€ 5.047.009,17	€ 1.622.451,41	€ 2.203.557,15	€ 8.438.844,14	€ 11.579.439,54	€ 28.891.301,41
Titolo V	€ 2.172.599,48					€ 2.172.599,48
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 7.163,85			€ 35,00	€ 59.284,27	€ 66.483,12
Totali	€ 12.751.644,22	€ 3.360.883,63	€ 3.322.510,80	€ 10.207.415,92	€ 47.626.622,74	€ 77.269.077,31
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 609.392,85	€ 275.488,81	€ 551.310,13	€ 27.288.074,23	€ 41.930.374,62	€ 70.654.640,64
Titolo II	€ 101.137,69	€ 75.889,13	€ 182.939,72	€ 1.156.621,20	€ 11.982.102,23	€ 13.498.689,97
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 475.247,14	€ 157.300,00	€ 75.869,83	€ 58.635,00	€ 617.059,54	€ 1.384.111,51
Totali	€ 1.185.777,68	€ 508.677,94	€ 810.119,68	€ 28.503.330,43	€ 54.529.536,39	€ 85.537.442,12

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	270.739,67	0,00	0,00	0,00	288,72	82.247,38	266.683,16	261.280,36
	Riscosso c/residui al 31.12	4.062,33	0,00	0,00	0,00	288,72	82.241,56		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	99,99		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	8.141,87	155.755,55	544.974,65	179.948,99	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	155.755,55	373.167,53		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	68,47		

Per le sanzioni per le violazioni codice della strada si sono considerati i seguenti capitoli:

32002105/0 – sanzioni amm.ve stradali da famiglie;

32002505/0 – sanzioni amm.ve stradali da imprese;

32002516/0 – sanzioni N.C.D. art 142 c – 12 ter

L'Ente Provincia non dispone di un corpo di polizia stradale dal 2016.

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 (Caserma VV.FF. Busto Arsizio; Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e Caserma Carabinieri di Saronno) e per quanto tali, non rientranti nel calcolo dell'FCDE.

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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 111.131.157,32
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 111.131.157,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 111.131.157,32

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 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 106.767.735,93	€ 105.308.144,90	€ 111.131.157,32
di cui cassa vincolata	€ 21.534.422,99	€ 21.534.422,99	€ 3.805.645,86

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **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 alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

TABELLA 13d

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- 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, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) – 15 gg;
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) –15 gg

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 2024/2026, per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto come livello di analisi i capitoli

- 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 smi;

- 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 (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 2.326.829,21

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 in liquidazione, la quale prevede un risultato d'esercizio negativo, dovuto alla svalutazione del valore di bilancio di due asset immobiliari, adeguati al valore di mercato.

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 (Società Patrimoniale Srl in liquidazione e Alfa Srl) 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. Tale relazione è contenuta negli atti di approvazione dei rispettivi bilanci, alla data del 31/12/2023.

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 377.829,12, 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 esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata

calcolata una passività potenziale probabile di euro 377.829,12 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 459.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 585.539,12 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione ritiene l'importo congruo

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.200,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.830,00
- utilizzati	€ -
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	€ 420,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.450,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 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 zero

Alla data del 31/12/2024 nello stock del debito, infatti, non vi sono fatture scadute e non pagate; residuano "aperte", alla data del 31/12/2024, quattro note di accredito di TIM SPA e una di ACINQUE ENERGIA SRL per un totale di € 3.554,53.= (a credito) in attesa di compensazione contabile e/o introito da accertare.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n - 15 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Per quanto sopra, l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue.

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>
<i>Fondo per altre passività</i>	576.000,00

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 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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	63.500.000,00	63.560.775,00	66.732.921,15	105,09	104,99
Titolo 2	19.324.627,83	22.459.106,74	17.602.124,13	91,09	78,37
Titolo 3	7.263.618,07	13.598.884,34	12.183.693,21	167,74	89,59
Titolo 4	37.748.043,46	77.562.724,45	27.122.282,95	71,85	34,97
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	127.836.289,36	177.181.490,53	123.641.021,44	96,72	69,78

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		
TARSU/TI/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni	x	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>	2022	2023	2024
accertamento	€ 3.020,82	€ 1.752,66	€ 6.243,17
riscossione	€ 3.020,82	€ 1.752,66	€ 6.243,17
%riscossione	100,00	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 109.956,90	€ 166.429,21	€ 80.349,44
riscossione	€ 109.956,90	€ 166.429,21	€ 80.349,44
%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>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.243,17
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 6.243,17
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.243,17
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 80.349,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 80.349,44
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 80.349,44
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Nel corso dell'anno 2024 l'Ente ha introitato € 6.243,17 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 € 80.349,44 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 2024 sono **augmentate** di Euro 24.195,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 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 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione IPT	€ 84.131,50	€ 29.037,63	€ -	€ 3.441,85
TOTALE	€ 84.131,50	€ 29.037,63	€ -	€ 3.441,85

Nel 2024, 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.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:
- attività di recupero degli importi iscritti negli avvisi di accertamento esecutivi, affidata all'Agenzia delle Entrate Riscossione

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.666,55	
Residui riscossi nel 2024	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 2.666,55	100,00%
Residui della competenza	€ 55.093,87	
Residui totali	€ 57.760,42	
FCDE al 31/12/2024	€ 3.441,85	5,96%

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 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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
TOTALE	153.042.300,13	254.194.462,36	163.135.020,75	106,59	64,18

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	82.647.288,54	100.945.109,45	81.527.402,44	98,64	80,76
Titolo 2	37.570.411,46	146.247.023,45	70.820.347,10	188,50	48,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	120.217.700,00	247.192.132,90	152.347.749,54	126,73	61,63

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 14.346.304,60	€ 15.513.889,77	1.167.585,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.111.154,46	€ 1.208.306,25	97.151,79
103	acquisto beni e servizi	€ 17.493.400,56	€ 17.914.378,63	420.978,07
104	trasferimenti correnti	€ 32.251.880,53	€ 34.487.281,19	2.235.400,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 7.121.437,96	€ 6.983.665,27	-137.772,69
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.294,68	€ 3.301,11	-7.993,57
110	altre spese correnti	€ 896.331,92	€ 689.472,57	-206.859,35
TOTALE		€ 73.231.804,71	€ 76.800.294,79	3.568.490,08

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale con rapporti di lavoro flessibili relativa all'anno 2009 è stata di € 1.245.213,00.= pertanto è possibile avvalersi di tale tipologia di assunzioni nel limite del 50% della stessa, pari ad € 622.606,50
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto 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** 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 dal D.M. 11 Gennaio 2022, del Ministro per la pubblica amministrazione recante "l'individuazione dei valori soglia ai fini della determinazione delle capacità assunzionali delle province".

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 23.765.830,45	€ 15.449.479,77
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 1.365.051,38	€ 960.467,11
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	€ 16.409.946,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.971.802,33	€ 7.558.897,79
(-) 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	€ 8.851.049,09
(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 dei dipendenti delle categorie anno 2024 – verbale n. 82 del 20/12/2024.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto dell'annualità in quanto le parti non hanno sottoscritto il CCDI.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

Considerata la mancata sottoscrizione del CCDI entro il 31/12/2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione ha certificato positivamente la costituzione del fondo per il salario accessorio relativamente all'anno 2024 per il personale dirigenziale – verbale n. 83 del 20/12/2024.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001 – verbale n. 81 del 19/12/2024.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 31.483.801,58	€ 26.522.801,46	-4.961.000,12
203	Contributi agli investimenti	€ 4.122.091,32	€ 6.740.573,58	2.618.482,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale		€ 183.808,16	183.808,16
TOTALE		€ 35.605.892,90	€ 33.447.183,20	-€ 2.158.709,70

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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

- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 28.404,40 di cui euro 16.363,00. di parte corrente ed euro 12.041,40 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			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 20.549,75	€ 172.565,97	€ 16.363,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 389.715,09	€ 1.348.348,77	€ 12.041,40
Totale	€ 410.264,84	€ 1.520.914,74	€ 28.404,40

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 0.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

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

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

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 31/12/2024.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
RETE CICLOPEDONALE DEI LAGHI DEL VARESOTTO TRATTO COCQUIO TREVISAGO-BESOZZO. AGGIUDICAZIONE	€ 12,03	riduzione CDP	economia di spesa su lavori

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:

2022	2023	2024
7,40%	8,33%	8,30%

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 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 57.129.481,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 20.497.369,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.465.903,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 84.092.753,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.409.275,38	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 6.983.665,27	
(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)	€ 1.425.610,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.983.665,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		830,47%
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 31/12/2024 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 e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 196.920.041,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 7.294.919,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 189.625.122,20

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

TABELLA 22c

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 196.920.041,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 7.294.919,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 189.625.122,20

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 212.496.483,95	€ 204.743.534,02	€ 196.920.041,30
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.752.949,93	-€ 7.823.492,72	-€ 7.294.919,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 204.743.534,02	€ 196.920.041,30	€ 189.625.122,20
Nr. Abitanti al 31/12	878.059	877.688	881.907
Debito medio per abitante	233,18	224,36	215,02

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate; i seguenti organismi non hanno risposto alla richiesta, presentata con pec prot. 11338/2025:

- Ente Parco Regionale Campo dei Fiori;
- Fondazione Minoprio;
- Fondazione Istituto Insubrico Ricerca per la Vita.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di 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 che l'Ente **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. 65 del 18/12/2024

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, 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.
Delibera del Presidente n. 197 del 23/12/2024

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 - 0000260 - Ingresso - 10/01/2025 - 10:34

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità 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 aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024

- inventario dei beni mobili	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	514.889.366,44	502.253.914,70	12.635.451,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	186.082.923,42	168.463.854,09	17.619.069,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	700.972.289,86	670.717.768,79	30.254.521,07
A) PATRIMONIO NETTO	284.455.053,06	287.319.060,02	-2.864.006,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.994.559,88	1.646.867,52	2.347.692,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	275.154.791,28	263.757.518,10	11.397.273,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	137.441.790,28	117.994.323,15	19.447.467,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	701.046.194,50	670.717.768,79	30.328.425,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	42.100.271,55	52.839.821,44	-10.739.549,89

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

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 74.880.721,31
FSC +	€ 3.614.532,46
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 9.464,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 71.044,79
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 1.287.703,25
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 77.269.131,31

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

TABELLA 24c

Debiti +	€ 275.154.791,28
Debiti da finanziamento -	€ 189.617.349,16
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 +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 85.537.442,12

* 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	
Allc	da permessi di costruire	
Ald	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€ 311.887.216,03
Alle	altre riserve indisponibili	€ 17.587.060,23
Alf	altre riserve disponibili	
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 3.615.627,43
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 4.406.213,20
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 36.997.382,57
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 284.455.053,06

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.994.559,88
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	€ 3.994.559,88

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: il 10% delle entrate destinate agli investimenti accertate nel 2024 quali alienazioni beni immobili, capitolo 44004100/0 e cessione di terreni capitolo 44004110/0

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	100.674.470,58	88.990.384,51	11.684.086,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	91.539.007,50	84.288.862,36	7.250.145,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.981.862,14	-7.112.036,11	130.173,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.896.188,70	5.714.923,48	-10.611.112,18
IMPOSTE	873.039,67	912.039,50	-38.999,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.615.627,43	2.392.370,02	-6.007.997,45

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € - 3.615.627,43 rispetto all'esercizio 2023 di € 2.392.370,02 sono dovute principalmente ad un incremento dell'importo relativo al fondo per rischi ed oneri e alla voce "insussistenze dell'attivo" che ritroviamo all'interno degli oneri straordinari.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 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.

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,

e) 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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

*L'Organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **non ha rilevato** irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze né criticità o anomalie.*

a)

11. 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 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UGO VENANZIO GASPARI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

DOTT. LUIGI POZZOLI

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DI LEGGE