



**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Mazzoleni

Dott.ssa Nadia Dina Bramani

Dott.ssa Maria Caterina Morandini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 4 aprile 2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

La Provincia di Varese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 880.093 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, la Provincia **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo"* ed al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia **non è** strutturalmente deficitario.

Andamento Piano di riequilibrio approvato dalla Corte dei conti

Il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario ai sensi dell'art. 243bis del D.Lgs. 267/2000 fu deliberata dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 49 del 23/10/2015. Il relativo Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale fu approvato dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 4 del 17/02/2016, che fu rimodulato con successiva deliberazione n. 16 del 20/04/2016.

La Corte dei conti Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia con deliberazione n. 76/PRSP del 16/03/2017 approvava con prescrizioni il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Il positivo esito della prima verifica semestrale è avvenuto con la deliberazione n. 360 del 20.12.2017 della Corte dei conti sezione regionale di controllo per la Lombardia.

Tenuto conto che l'Ente:

1. in applicazione della previsione di cui all'art. 1 commi 888 e 889 della Legge 27.12.2017 n. 205 (Legge di Bilancio 2018), con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 4 del 10.01.2018 ha disposto di esercitare la facoltà di rimodulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato con precedente deliberazione n. 4 del 17.02.2016;
2. con successiva deliberazione del Consiglio Provinciale n. 11 del 03.03.2018 ha approvato la rimodulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale in 15 anni.

In base alla rimodulazione del piano di riequilibrio approvata la quota annuale di disavanzo sarà composta come segue:

- 1) € 2.918.208,34 fino al 2030 (€ 37.936.708,46 / 13)
- 2) € 127.462,79 fino al 2044 (€ 3.441.495,33 / 27)

Il Consiglio Provinciale con deliberazione n. 11 del 03/03/2018 approvava la rimodulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale in 15 anni (2016-2030).

La Corte dei conti con deliberazione del 9/04/2019 n. 125 (e n. 179) ha approvato definitivamente la rimodulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2016-2030.

Con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 54 del 30 novembre 2020, sulla quale questo Collegio ha espresso il proprio parere favorevole, verbale n. 28 del 20 novembre 2020, si è dato avvio al procedimento di rimodulazione del Piano di riequilibrio, trasmesso alla Sezione Regionale della Corte dei Conti Lombardia; successivamente con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 45 del 14 dicembre 2021, sulla quale questo Collegio ha espresso il proprio parere favorevole, verbale n. 26 del 6 dicembre 2021, la Provincia di Varese si è avvalsa della facoltà di rimodulare il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale in virtù di quanto previsto dall'art. 243-quater, comma 7-bis del TUEL, proponendo la rimodulazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale e la conclusione anticipata alla data del 31 dicembre 2019.

Al momento della redazione del Bilancio di Previsione finanziario sono in corso, con la Corte dei conti, Sezione Regionale di Controllo della Lombardia, le procedure per la dichiarazione definitiva di chiusura dal piano.

Questo Collegio è stato chiamato, dalla Corte dei conti ad esprimersi con una relazione, giusto verbale n. 2 del 07 febbraio 2022 "Relazione finale sulla completa attuazione del piano di riequilibrio, presentata in data 11 febbraio 2022 attraverso l'applicativo Conte.

La Provincia in data 17 marzo 2022 ha ricevuto un'ulteriore richiesta di istruttoria da parte della Corte alla quale è stata data risposta il 24 marzo 2022 e dunque, al momento, è tuttora in corso la procedura per la dichiarazione definitiva di chiusura dal piano di riequilibrio pluriennale.

L'Ente ha provveduto quindi ad iscrivere nella parte spesa il disavanzo di amministrazione per € 3.045.671,13 per ogni annualità. (€ 2.918.208,34 quota di disavanzo prevista dal piano e € 127.462,79 derivante dal riaccertamento straordinario residui 2015).

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024. Il termine è stato prorogato al 31/03/2022 con Decreto del Ministro dell'Interno del 24/12/2021 pubblicato in G.U. n. 309 del 30/12/2021 ed ulteriormente prorogato al 31 maggio 2022 con Legge 15/2022, legge di conversione con modificazioni, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228 "DL Milleproroghe".

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, nel rispetto delle prescrizioni e limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Organo di Revisione ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, come da deliberazione Presidenziale p.v. n. 26/2022.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica l'Ente, visto il termine al 31 marzo 2022 dello stato di emergenza e del graduale ritorno alla ordinarietà delle attività economiche, ha valutato di prevedere un andamento delle entrate e delle spese sul proprio bilancio di previsione 2022-2024 a livello pre Covid, così come meglio indicato nel paragrafo della Nota integrativa relativo a "Emergenza sanitaria e misure finanziarie correlate".

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato con deliberazione presidenziale n. 22 del 21/03/2022

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 4/04/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

programma triennale lavori pubblici (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), deliberazione del Consiglio provinciale n. 13 del 25 febbraio 2022;

programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), deliberazione del Consiglio provinciale n. 14 del 25 febbraio 2022;

programmazione triennale fabbisogni del personale, deliberazione del Presidente nr 40 del 4/4/2022 (verbale revisori numero 3 del 1.4.2022);

piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), deliberazione del Consiglio provinciale n. 3 del 27 gennaio 2022.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore.

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

L'ente con deliberazione del Presidente n. 15 del 25 febbraio 2022 ha approvato il programma incarichi di collaborazione 2022 – proposta al Consiglio provinciale.

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto solo per l'annualità 2022 è di euro 205.923,00.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno

2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

L'ente **ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma, le cui risultanze sono:

Tipologia di incarico	Limite*	2022	2023	2024
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€ 54.250,00	€ 85.843,00	€ -	€ -
Altre tipologie di incarichi professionali	€ 151.673,00	€ -	€ -	€ -

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 29 luglio 2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. proprio verbale numero 11 del 6 luglio 2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 47.832.921,79
Parte accantonata	€ 3.701.600,00
Parte vincolata	€ 29.057.508,19
Parte destinata agli investimenti	€ 98.610,76
Parte disponibile	€ 14.975.202,84

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2021 all'inizio dell'esercizio 2022 di cui all'allegato a) al bilancio di previsione 2022-2024 riporta i seguenti dati:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+) (A)	36.568.050,51
di cui:	
B) Fondi accantonati	2.830.000,00
C) Fondi vincolati	32.639.477,12
D) Fondi destinati ad investimento	99.000,00
E) Fondi liberi	999.572,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	36.568.050,01

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione 2022/2024, approvato con deliberazione Presidenziale n. 33 del 21 marzo 2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 14.342,52	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 66.300.000,00	€ 66.300.000,00	€ 66.300.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.737.901,19	€ 14.413.530,10	€ 13.979.640,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.096.746,82	€ 5.898.583,31	€ 5.898.583,31
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 53.784.133,91	€ 41.149.316,01	€ 26.352.834,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 14.760.000,00	€ 14.760.000,00	€ 14.760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 156.693.124,44	€ 142.521.429,42	€ 127.291.058,34

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ 3.045.671,13	€ 3.045.671,13	€ 3.045.671,13
Titolo 1 - Spese correnti	€ 77.695.096,39	€ 76.051.364,27	€ 76.638.870,20
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 53.271.632,45	€ 41.238.326,01	€ 26.465.669,75
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 7.920.724,47	€ 7.426.068,01	€ 6.380.847,26
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 14.760.000,00	€ 14.760.000,00	€ 14.760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 156.693.124,44	€ 142.521.429,42	€ 127.291.058,34

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

L'ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

	stanziamento iniziale	variazioni	stanziamento assestato	accertamenti
TITOLO 1				
RC auto	31.300.000,00	- 4.031.124,68	27.268.875,32	29.008.536,59
IPT	25.000.000,00		25.000.000,00	26.074.512,09
Tributo ambientale	5.100.000,00		5.100.000,00	5.049.778,32
Totale	61.400.000,00	- 4.031.124,68	57.368.875,32	60.132.827,00

	2018	2019	2020*	media 2018-2020	2021
RC auto	31.915.813,97	31.837.640,09	31.229.029,46	31.660.827,84	29.008.536,59
IPT	28.823.104,25	29.174.982,49	23.472.637,59	27.156.908,11	26.074.512,09

	2022	2023	2024
RC auto	32.100.000,00	32.100.000,00	32.100.000,00
IPT	29.100.000,00	29.100.000,00	29.100.000,00
Tributo ambientale	5.100.000,00	5.100.000,00	5.100.000,00
Totale	66.300.000,00	66.300.000,00	66.300.000,00

L'Organo di revisione suggerisce, in considerazione alla maggiore entrata prevista per il triennio 2022-2024 rispetto al dato assestato 2021 di prestare particolare attenzione ai gettiti derivanti dalla voce entrate proprie, monitorandole costantemente.

In particolare, in sede dell'approvazione della salvaguardia degli equilibri, prevista entro il 31 luglio 2022, si invita l'ente ad adottare, nel caso le entrate fossero insufficienti, gli opportuni provvedimenti di riequilibrio.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
DA REGIONE - RISTORNO FRONTALIERI 2016 - PARTE CORRENTE	1.653.722,93	0			
RISTORNO FRONTALIERI 2017 - CORRENTE		676.785,84			
RISTORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE		0	33.000,00	0	0
RISTORNO FRONTALIERI 2019 - CORRENTE		0	2.573.043,53	0	0
RISTORNO FRONTALIERI 2020 - CORRENTE				2.593.043,53	
DA REGIONE - RISTORNO FRONTALIERI 2015 - PARTE CORRENTE		0	0		2.693.043,53
DA AGENZIA FORMATIVA MANUTENZIONI CCFP-CFPIL		0	0	0	
DA ATS INSUBRIA PROG. SOCCORSO-RECUP. TRASC. SMALTIMENTO FAUNA		30.000,00	40.000,00	40.000,00	0
DA SEA PER INTERVENTI DI ABBATTIMENTO/SMALTIMENTO FAUNA			6.000,00	6.000,00	6.000,00
DA COMUNE VARESE CONVENZIONE IMMOBILI SCOLASTICI	18.178,00	90.000,00			
DA MIUR LOCAZIONE E ONERI D.L. 104/20 ART. 32 COMMA 2 LETT. A		30.568,00	106.000,00	106.000,00	106.000,00
DA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE		83.333,00			
DA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE (INTEGRAZIONE)		0			
DA REG. PER FUNZIONI DELEGATE - PERSONALE	1.530.000,00	1.283.364,40	1.283.364,40	1.283.364,40	1.283.364,40
DA REG. PER FUNZIONI DELEGATE - SERVIZI		246.635,60	246.635,60	246.635,60	246.635,60
COMPENSAZIONI IMPIANTO NUCLEARE CCR ISPRA	432.206,92	149.204,46	210.412,08	200.000,00	200.000,00
DA REG. PER RECUPERO FAUNA SELVATICA	14.437,90	19.779,85	19.779,85	19.779,85	0
SUPPORTO FUNZIONI AMM.VE F.R.	2.051,00	0			
DA STATO PER TRASFERIMENTI ERARIALI	4.956.290,73	5.002.112,12	309.232,31	309.232,31	309.232,31
CONTR.VIABILITA' EDILIZIA SCOL. (ART.1,C.754,LS 208/15) -SPETT.2016		0			
CONTRIB.TRATT.ECON.PERSONALE (ART.1,C.764,LS 208/15) SPETT.2016		0			
DA REG. PER NUOVE ASSUNZIONI PROTEZIONE CIVILE			88.150,00	176.300,00	176.300,00
CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18	902.797,07	0			
CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889 Corrente		1.131.641,03	1.327.956,47	1.327.956,47	1.327.956,47
DA REG PER PROTEZIONE CIVILE	6.208,46	0			
DA COMUNI CONVENZIONI INFORMALAVORO		100			
DA REG. PER SETTORE LAVORO - ACQ. SERVIZI INTERINALI		0			
DA REG. PER SETTORE LAVORO - PERSONALE			2.772.714,41	2.825.345,45	2.825.345,45
DA REG SISTEMI MUSEALI ARCHEOLOGICI		0			
DA REG FORM.NE ESTERNA APPRENDISTI	303.652,37	151.415,86	303.652,37	303.652,37	303.652,37
GREEN SCHOOL: RETE LOMBARDA PER SVILUPPO SOSTENIBILE	3.600,00	0			
DA MIN.BENI CULT.MONASTERO CAIRATE FINO 2022		0			
DA MIN. D.L. N. 18/2020 ART. 114 PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE UFFICI		64.385,33			
DA MIN. D.L. N. 18/2020 ART. 115 PRESTAZIONI LAVORO STRAORD. PERSONALE POLIZIA		9.880,56			
DA MIN. D.L. N. 34/2020 ART. 106		14.236.299,14			
DA ENTI PER RETE BIBLIOTECARIA	46.363,00	42.121,00	57.837,04	56.617,04	56.617,04
DA ENTI PER BANDO PIC PROGETTO VAR		0			
DA REGIONE DEMANIO IDRICO LR 1/00-26/03	153.147,27	159.026,11	150.000,00	150.000,00	150.000,00
DA REG-TRAS.TO TRANSFRONT.RO RIFIUTI	89.120,00	88.800,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
DA REG-VIGILANZA ECOLOGICA LR 9/2005	8.280,08	7.777,07	8.000,00	8.000,00	8.000,00
DA REG. POTENZIAMENTO CPI - DECRETO 17460 29/11/2019		0	513.742,89	0	0
DA AIPO - PROGETTO "FIUME TRESA" - PROGRAMMA INTERREG V-A-ITALIA-SVIZZERA		120.194,38	28360,25		
DA REG DIRITTO LAVORO DISABILI LR 13/2003	113.740,84	110.297,59	2.426.346,99	1.839.445,17	1.500.000,00
DA REG FONDO DOTI LAVORO		0			
ATTIVITA' FIUMI SICURI - FONDI REGIONALI	9.860,00	0			
DA REG. FONDI AIB DA TRASFERIRE -		4.463,23			
DA REG.MANUTENZIONE MESSA SICUREZZA DGR 12231/2016		0			
DA REG. VERIFICA E MONITORAGGIO RETE VIARIA (PONTI)	112.727,50	74.299,20			
DA REG. SOSTEGNO TRASPORTO TURISTICO L. 69/21			307.269,09	0	0
DA REGIONE RIMBORSI RATE MUTUI	6.136,38	0			
RIMBORSO ALTRI ENTI OPERE CONVENZIONATE	75.920,04	59.577,83	62.700,00	62.700,00	62.700,00
DA COMUNI PER CAVE LR 14/98	110.780,47	77.614,39	80.000,00	80.000,00	80.000,00
DA STATO POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO		0			
DA REGIONE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	3.036.168,13	2.695.288,49	2.563.293,11	2.563.293,11	2.563.293,11
DA REGIONE FONDO 2017 PPD 17/18		0			
DA SCUOLE PER RETE BIBLIOTECARIA	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
DA REG. PER ATTIVITA' A FAVORE DONNE VITTIME DI VIOLENZA			4.246,00	0	0
DA REG. - REGISTRO UNICO NAZIONALE TERZO SETTORE RUNTS			119.664,80	119.664,80	0
DA REG. REGISTRO UNICO NAZIONALE TERZO SETTORE RUNTS - UTENZE			15.000,00	15.000,00	0
DA REGIONE - INTERREG GETRI	187.096,16	75.264,19			
DA REG - LAGO DI VARESE OSSERVATORIO		0			
DA MIUR PER PROGETTAZIONE EDIFICI SCOLASTICI - ANNO 2019		25.555,28			
AQST "SALVAGUARDIA E RISANAMENTO LAGO DI VARESE" F.R.		0			
DA FOND.CARIPLO PER RETE BIODIVERSITA'		0			
DA FONDAZ. CARIPLO PROGETTO "SPESA SBALLATA"	48.526,17	0			
DA ENTI INTERVENTI SUL FIUME TRESA (DIGA DI CREVA)		0			
2009-2028 DA FNM RIMBORSO ANNUO TERM.LE SACCONAGO		0			
FONDAZ.CARIPLO-PROG. ACQUANEGRA	133.905,45	0,35			
PROGETTO CULPEER	45.089,08	46.779,20			

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
CONTRIBUTO GSE IMPIANTI FOTOV EDIFICI SCOLASTICI	91.957,51	79.256,45	100.000,00		100.000,00		100.000,00	
VENDITA ENERGIA IMPIANTI FOTOV EDIFICI SCOLASTICI	62.306,65	64.423,73	60.000,00		60.000,00		60.000,00	
CANONI OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE	184.426,64	189.667,18						
CANONE UNICO PATRIMONIALE			300.000,00	1.920,00	300.000,00	1.920,00	300.000,00	1.920,00
INTROITI SERVIZI PROMOZIONE TURIST-CULTURALE	0							
MONETIZZAZIONE OBBLIGHI ITTIOGENICI	0							
DIRITTI DI SEGRETERIA	45.232,27	41.253,70	30.000,00		30.000,00		30.000,00	
RIMBORSO ENTI USO ATTREZZ.SOGG.IVA	28.603,60	5.944,00	28.500,00		28.500,00		28.500,00	
RIMBORSO PRIVATI USO ATTREZZ.SOGG.IVA	197.540,42	70.336,39	75.000,00	3.300,00	75.000,00	3.300,00	75.000,00	3.300,00
INTROITI MENSA PROVIN.LE SOGG.IVA	35.796,64	8.983,24						
RIMBORSO UTILIZZO SALE PROVINCIALI	3.845,00	286,7						
AUTOCERT. CONTROLLI COMBUSTIONE L10/91	966.412,00	902.960,00	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
RIMB. SPESE ISTR. CONCESSIONI/AUTORIZZAZIONI	198.162,14	168.088,83	100.000,00		100.000,00		100.000,00	
RILASCIO LIBRETTI PESCA	0							
INTROITI DA ISTRUTTORIE AMBIENTALI	216.231,95	186.252,84	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
ESAMI VENATORI	0							
COMPENSAZIONE FORESTALE MONTANO-COLLINARE	0							
CORSI ABILITAZIONE ESERCIZIO VENATORIO	0							
TICKET INGRESSO EREMO S. CATERINA DEL SASSO BALLARO	310.960,00	251.355,00						
RIMBORSO UTILIZZO SALE PROVINCIALI			3.000,00		3.000,00		3.000,00	
ISCRIZIONE REGISTRO REGIONALE SERVIZIO NOLEGGIO AUTOBUS	4.100,00	4.050,00	4.500,00		4.500,00		4.500,00	
DA CESVOV PER RETE BIBLIOTECARIA	500	500	500		500		500	
FITTI REALI BENI STABILI	542.166,53	544.876,22	544.825,59		551.825,59		551.825,59	
CONCESSIONE EREMO S. CATERINA DEL SASSO		5.795,00	47.809,38		0		0	
SOVRACANONI DERIVAZIONE ACQUA PER ENERGIA ELETTR.	103.370,26	127.510,21	106.995,65		90.641,52		90.641,52	
ONERI DI GARA	317.329,81	0						
PROVENTI DA SERVIZI	18.269,36	15.726,93	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
ASCENSORE SANTA CATERINA	53.635,00	4.426,00						
RIMBORSO SPESE AUTORIZZAZIONE CAVE	2.986,86	4.407,50	2.500,00		2.500,00		2.500,00	
SANZIONI AMMINISTRATIVE PESCA	0							
SANZIONI AMMINISTRATIVE CACCIA	34,4	322						
CONTRAVV. AGRO-FORESTALI DA FAMIGLIE	0							
SANZIONI AMM.VE STRADALI DA FAMIGLIE	38.462,63	4.968,00	1.000,00	724,40	1.000,00	724,40	1.000,00	724,40
SANZIONI IPT A CARICO DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0							
SANZIONI IPT A CARICO DELLE FAMIGLIE	0							
SANZIONI IPT A CARICO DELLE IMPRESE	0							
SANZIONI IPT A CARICO ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0							
SANZIONI ORDINANZE PROVINCIALI-PARCHEGGI DA FAMIGLIE	6.705,40	41,92						
CONTRAVV. AMBIENTALI DA FAMIGLIE	183.133,34	195.052,72	170.000,00	125.103,00	170.000,00	125.103,00	170.000,00	125.103,00
SANZIONI AMM.VE STRADALI DA IMPRESE	13.002,30	378,53						
SANZ. AMM.VE FAMIGLIE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO			3.000,00		3.000,00		3.000,00	
SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO			3.000,00		3.000,00		3.000,00	
SANZIONI ORDINANZE PROVINCIALI -PARCHEGGI DA IMPRESE	500,8	0						
SANZIONI NUOVO C.D.S. ART. 142 C.12-TER	111.163,13	49.193,06	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
CONTRAVVENZIONI AMBIENTALI DA IMPRESE	393.298,70	265.890,05	330.000,00	90.882,00	330.000,00	90.882,00	330.000,00	90.882,00
CONTRAVV. AGRO-FORESTALI DA IMPRESE	0							
CONTRAVVENZIONI AMBIENTALI DA AMM.NI PUBBLICHE	25.499,20	23.222,50	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
SANZIONI IMPRESE TRASPORTO PUBBLICO			400,00	400	400	400	400	400
INTERESSI ATTIVI DI MORA	890,46	2.311,50	1.000,00	602,80	1.000,00	602,80	1.000,00	602,80
INTERESSI ATTIVI DA CONTI DELLA TESORERIA DELLO STATO	19,79	19,15						
INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCA/POSTA	5,04							
DIVIDENDI PARTECIPAZIONI AZIONARIE	0							
DA UNIPOL PROGETTO TAGLIACARTA	0							
ESCUSSIONE GARANZIA FINANZIARIA	0	25.911,13						
CONTRIBUTO TESORIERE ACQUISIZIONE SERVIZIO	0							
DA TESORIERE CONTRIBUTO CONVENZIONE TESORERIA	0							
INTROITI SUA PROVINCIA	89.568,50	26.952,95	70.000,00		70.000,00		70.000,00	
INTROITO INCENTIVO DA ENTI DIVERSI	65.620,96	19.531,01						
FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE DA ENTI DIVERSI		13.280,80	56.000,00		56.000,00		56.000,00	
CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE EX ART. 13 BIS (20)			14.000,00		14.000,00		14.000,00	
RIVERSAMENTI DA TERZI PER PERSONALE	2.272.689,83	2.002.928,42	1.641.000,00		1.500.000,00		1.500.000,00	
CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13BIS L. 114/2014	16.426,66	40.000,00	122.000,00		122.000,00		122.000,00	
FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE EX ART. 13BIS L. 114/2014			378.000,00		378.000,00		378.000,00	
RIMBORSI DIVERSI	283.856,48	161.336,66	225.000,00	90.360,00	225.000,00	90.360,00	225.000,00	90.360,00
RIMBORSO SPESE DI LITE - LEGGE 114/2014	20.645,00	35.740,00	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI	390	13.434,00	20.000,00	854,00	20.000,00	854,00	20.000,00	854,00
INDENNIZZI DANNI CAUSATI AL PATRIMONIO VIARIO	34.160,00	18.190,00	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA - REVERSE CHARGE	6.775,01	5.307,93	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
INTROITI LEGGE N. 68/2015	19.500,00	6.500,00	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI		107.616,20	137.616,20		137.616,20		137.616,20	
RIMBORSI PER LICENZE			1.100,00		1.100,00		1.100,00	

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 26 del 18 marzo 2022, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 58,51% come da prospetto che segue:

	ENTRATE	SPESE	Tasso di copertura
parchimetri	18.000,00	23.000,00	78,00%
Impianti sportivi	85.500,00	124.000,00	68,95%
mensa	0	0	0,00%
affitto sale	3.000.000	10.500,00	28,57%
	106.500,00	157.500,00	58,51%

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione esercizio 2022 è valorizzato in entrata il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente, sulla base delle variazioni di esigibilità ed esso risulta così composto:

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	14.342,52
		TOTALE FPV	14.342,52

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	99.819.667,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	82.113.452,13
2	Trasferimenti correnti	22.535.164,25
3	Entrate extratributarie	14.944.070,89
4	Entrate in conto capitale	91.515.008,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	4.788.234,98
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	14.799.416,85
	TOTALE TITOLI	230.695.347,15
	TOTALE GENERALE ENTRATE	330.515.014,68

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	129.469.121,55
2	Spese in conto capitale	109.085.853,12
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	7.920.724,47
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	16.468.383,74
	TOTALE TITOLI	262.944.082,88
	SALDO DI CASSA	67.570.931,80

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 14.887.105,49 giusta determinazione dirigenziale n. 39 del 25/01/2022.

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

La differenza fra residui più previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2022				99.819.667,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.813.452,13	66.300.000,00	82.113.452,13	82.113.452,13
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.797.263,06	15.737.901,19	22.535.164,25	22.535.164,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	8.847.324,07	6.096.746,82	14.944.070,89	14.944.070,89
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	37.730.874,14	53.784.133,91	91.515.008,05	91.515.008,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	4.788.234,98	0,00	4.788.234,98	4.788.234,98
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	39.416,85	14.760.000,00	14.799.416,85	14.799.416,85
	TOTALE TITOLI	74.016.565,23	156.678.781,92	230.695.347,15	230.695.347,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	74.016.565,23	156.678.781,92	230.695.347,15	330.515.014,68

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	51.938.171,36	77.695.096,39	129.633.267,75	129.469.121,55
2	<i>Spese in Conto Capitale</i>	55.814.220,67	53.271.632,45	109.085.853,12	109.085.853,12
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso di Prestiti</i>		7.920.724,47	7.920.724,47	7.920.724,47
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		14.760.000,00	14.760.000,00	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.708.383,74	0,00	1.708.383,74	16.468.383,74
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	109.460.775,77	153.647.453,31	263.108.229,08	262.944.082,88
	SALDO DI CASSA				67.570.931,80

2. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Si è proceduto alla determinazione del risultato di amministrazione presunto 2021, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).

Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato.

Il presente bilancio di previsione 2022-2024 **non** prevede l'immediato utilizzo delle quote vincolate o accantonate dell'avanzo di amministrazione presunto 2021.

Non avendo applicato al bilancio di previsione 2022-2024 avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, la redazione delle tabelle a1 e a2 non è obbligatoria.

È stato determinato un risultato di amministrazione al 31/12/2021 pari ad euro 36.568.050,01, disponibile di cui alla lettera e) euro 999.572,89.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 53.271.632,45;
- per il 2023 ad euro 41.238.326,01;
- per il 2024 ad euro 26.465.669,75;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici approvato con delibera Presidenziale n.13 del 25.2.2022 e pubblicato dal 1.3.22 al 30.3.22.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs 18/04/2016, n. 50.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, come da piano delle opere pubbliche.

L'ente NON intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 230.500,00 pari allo 0,30% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 230.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 230.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 200.000,00 pari allo 0,13016% delle spese finali per l'anno 2022.

Si invita l'Ente ad adeguare lo stanziamento del Fondo di riserva di cassa, in una prossima variazione di bilancio, almeno al limite minimo previsto dalla normativa pari ad € 525.888,17 corrispondente allo 0,20% delle spese iniziali di cassa di € 262.944.082,88.

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

- euro 314.146,20 per l'anno 2022;
- euro 314.146,20 per l'anno 2023;
- euro 314.146,20 per l'anno 2024;

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

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

L'ente **non ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice degli ultimi 5 anni.

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

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020). L'Organo di revisione **non ha rilasciato** un parere in merito.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 350.000,00		€ 301.000,00		€ 90.000,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 140.000,00		€ 140.000,00		€ 140.000,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

L'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2021) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2020) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg. piuttosto che 60 gg. nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Come da deliberazione del Presidente n. 1 del 27/01/2022, sulla base dei dati risultanti dalla PCC, l'Ente non è tenuto a effettuare alcun accantonamento poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente (2021), non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e che gli indicatori di tempestività dei pagamenti e di ritardo nei pagamenti assumono valore negativo.

La situazione della Provincia di Varese al 31/12/2021, come rilevato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali è la seguente:

- Stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2021: € 854.194,15
- Tempo medio ponderato di ritardo: - 9 giorni
- Tempo medio ponderato di pagamento 23 giorni
- Adempimenti normativi previsti dal comma 868 della legge n. 148/2018: effettuati
- L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

L'ente al 31.12.2021 ha rispettato i criteri previsti dalla norma, e pertanto ***non è soggetto*** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

5. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel triennio 2022/2024 non ricorrerà all'assunzione di nuovi mutui.

Nell'anno 2020 sono state effettuate due operazioni di rinegoziazione mutui (Cassa DD.PP. e BEI) di cui alle deliberazioni del Presidente, autorizzato per effetto dell'art. 113 del D.L. 34/2020 convertito con Legge 77/2020, come di seguito specificate:

- 1) n. 73 del 25/05/2020 relativa alla rinegoziazione dei mutui Cassa DD.PP. e relativo parere dell'organo di Revisione verbale n. 8 del 21/05/2020;

tale operazione ha consentito la riduzione della rata complessiva annuale nel 2020 per € 2.882.734,66 prevedendo il pagamento della quota capitale pari allo 0,25% sul debito residuo al 01.01.2020 e quindi pari a € 283.416,02 oltre alla quota interessi di € 2.819.240,76 come da prospetti che seguono:

Ante rinegoziazione			
Scadenza	Rata capitale	Rata interessi	totale
31/07/2020	1.724.163,75	1.329.492,16	3.053.655,92
31/12/2020	1.757.337,77	1.174.397,75	2.931.735,52
Totale	3.481.501,52	2.503.889,92	5.985.391,44

Post rinegoziazione			
scadenza	Rata capitale	Rata interessi	totale
31/07/2020	0,00	1.329.492,16	1.329.492,16
31/12/2020	283.416,02	1.489.748,60	1.773.164,62
totale	283.416,02	2.819.240,76	3.102.656,78

Differenza	-3.198.085,50	+315.350,84	-2.882.734,66
------------	---------------	-------------	---------------

- 2) n. 91 del 25/06/2020 relativa alla rinegoziazione dei mutui BEI e relativo parere dell'organo di Revisione verbale n. 11 del 22/06/2020;

tale operazione ha consentito di liberare risorse nel bilancio 2020 per € 1.201.797,44 e nel bilancio 2021 per € 1.199.547,22 come da prospetti che seguono:

Ante rinegoziazione 2020				
	Scadenza	Rata capitale	Rata interessi	totale
0119332-B	30/06/2020	570.280,71	22.459,24	592.739,95
	31/12/2020	570.280,71	35.204,31	605.485,02
0119332-C	30/06/2020	31.127,90	1.841,84	32.969,74
	31/12/2020	31.127,90	2.527,90	33.655,80
	sommano	1.202.817,22	62.033,29	1.264.850,51
Post rinegoziazione 2020				
	Scadenza	Rata capitale	Rata interessi	totale
0119332-B	30/06/2020	-	22.459,24	22.459,24
	31/12/2020	-	36.155,77	36.155,77
0119332-C	30/06/2020	-	1.841,84	1.841,84
	31/12/2020	-	2.596,22	2.596,22
	sommano	-	63.053,07	63.053,07
differenza		- 1.202.817,22	1.019,78	- 1.201.797,44

Ante rinegoziazione 2021				
	Scadenza	Rata capitale	Rata interessi	totale
0119332-B	30/06/2021	570.280,71	22.591,94	592.872,65
	31/12/2021	570.280,71	20.631,89	590.912,60
0119332-C	30/06/2021	31.127,90	1.813,46	32.941,36
	31/12/2021	31.127,90	1.699,71	32.827,61
	sommano	1.202.817,22	46.737,00	1.249.554,22
Post rinegoziazione 2021				
	Scadenza	Rata capitale	Rata interessi	totale
0119332-B	30/06/2021	-	23.847,05	23.847,05
	31/12/2021	-	22.400,34	22.400,34
0119332-C	30/06/2021	-	1.914,21	1.914,21
	31/12/2021	-	1.845,40	1.845,40
	sommano	-	50.007,00	50.007,00
differenza		- 1.202.817,22	3.270,00	- 1.199.547,22

Per effetto delle disposizioni dell'art. 7 comma 2 del Decreto-legge 19/06/2015 n. 78 conv. con Legge 6/08/2015 per gli anni dal 2015 al 2023, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 222.641.848,04	€ 218.995.866,20	€ 212.496.483,95	€ 205.210.260,94	€ 197.817.182,93
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.645.981,84	€ 6.499.382,25	€ 7.286.223,01	€ 7.393.078,01	€ 6.371.682,26
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,10	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 218.995.866,20	€ 212.496.483,95	€ 205.210.260,94	€ 197.817.182,93	€ 191.445.500,67
Nr. Abitanti al 31/12	890.768	880.093	880.093	880.093	880.093
Debito medio per abitante	245,85	241,45	233,17	224,77	217,53

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 6.660.423,82	€ 6.549.791,43	€ 6.259.105,00	€ 6.187.034,00	€ 5.422.608,00
Quota capitale	€ 3.645.981,84	€ 6.499.382,25	€ 7.286.223,01	€ 7.393.078,01	€ 6.371.682,26
Totale fine anno	€ 10.306.405,66	€ 13.049.173,68	€ 13.545.328,01	€ 13.580.112,01	€ 11.794.290,26

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 6.660.423,82	€ 6.549.791,43	€ 6.259.105,00	€ 6.187.034,00	€ 5.422.608,00
entrate correnti	€ 92.582.197,05	€ 87.228.015,17	€ 88.134.648,00	€ 86.612.113,00	€ 86.178.223,00
% su entrate correnti	7,19%	7,51%	7,10%	7,14%	6,29%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Lo stanziamento previsto al titolo IV della spesa comprende l'importo pari al 10% a seguito delle previsioni di alienazioni dei beni immobili e delle cessioni dei terreni (annuo 2022 € 634.501,46 – anno 2023 € 32.990,00 – anno 2024 € 9.165,00).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti a condizione che vengano alienati i beni.

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

La Provincia di Varese ha in essere due contratti in derivati per un valore nominale iniziale pari a € 22.358.600, sottoscritti in data 6 dicembre 2006, con le seguenti controparti: B.I.I.S. e Banca OPI; le due controparti successivamente alla stipula dei contratti sono confluite in Banca Intesa Sanpaolo (Banca), banca che rappresenta oggi l'unica controparte dell'operazione in **derivati**.

La Provincia di Varese nel 2020 ha analizzato gli effetti della strategia di gestione del debito e a fronte della sentenza delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione – n. 8770/2020, che ha chiarito alcuni aspetti in dottrina e giurisprudenza in tema di Swap, ha acquisito specifica legal opinion da un avvocato esperto in giurisprudenza italiana al fine di addivenire ad una completa ed aggiornata disamina dei contratti dal punto di vista legale. Nell'anno 2021 è stato rilevato, dal Settore Avvocatura, che sussistono tutti i presupposti per agire in giudizio al fine di contestare la validità dei contratti SWAP sottoscritti nel 2006. E sono state attivate le procedure conseguenti al fine di poter 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).

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		99.819.667,53		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.342,52	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3.045.671,13	3.045.671,13	3.045.671,13
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	88.134.648,01 0,00	86.612.113,41 0,00	86.178.223,59 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	77.695.096,39	76.051.364,27	76.638.870,20
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		314.146,20	314.146,20	314.146,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	7.920.724,47 0,00 0,00	7.426.068,01 0,00 0,00	6.380.847,26 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-512.501,46	89.010,00	112.835,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	634.501,46 0,00	32.990,00 0,00	9.165,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	122.000,00	122.000,00	122.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	53.784.133,91	41.149.316,01	26.352.834,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	634.501,46	32.990,00	9.165,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	122.000,00	122.000,00	122.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	53.271.632,45 0,00	41.238.326,01 0,00	26.465.669,75 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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

L'importo di € 634.501,46 per il 2022, di € 32.990,00 per il 2023 e di € 9.165,00 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce al 10% dello stanziamento delle entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali per la cessione di terreni e l'alienazione di beni immobili, ai sensi della Legge n. 125/2015.

L'importo di € 122.000,00 per il 2022, 2023 e 2024, di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce alla contabilizzazione degli incentivi tecnici disciplinata dall'allegato 4/2 principio contabile applicato alla contabilità finanziaria D. Lgs. 118/2011 il cui punto 5.2 lett. a).

Il saldo di parte corrente è pari a zero

Il saldo di parte capitale è pari a zero

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

SPESA DI PERSONALE

Il bilancio di previsione 2022-2024 prevede un piano assunzionale di nuove unità di personale destinate a sostituire almeno in parte il personale cessato e in cessazione nell'anno 2021.

La nuova previsione di spesa tiene conto degli aumenti contrattuali determinati dall'applicazione del nuovo CCNL Area Funzioni Locali (Dirigenza) 2016- 2018 del 17/12/2020.

L'evoluzione della spesa è rappresentata dal prospetto che segue:

	2022	2023	2024
Rettiruzioni, accessori, oneri riflessi	16.350.586,75	16.330.228,79	16.228.062,79
Irap	1.004.490,00	983.009,00	975.671,00
TOTALE SPESE DI PERSONALE	17.355.076,75	17.313.237,79	17.203.733,79

7.ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	2022	2023	2024
entrate da titoli abilitativi edilizi			
entrate da sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
canoni per concessioni pluriennali	47.809,38		
sanzioni codice della strada	200.000,00	200.000,00	200.000,00
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
TOTALE	247.809,38	200.000,00	200.000,00

Spese titolo 1° non ricorrenti	2022	2023	2024
consultazioni elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
utilizzo sanzioni codice della strada	200.000,00	200.000,00	200.000,00
altre da specificare			
TOTALE	200.000,00	200.000,00	200.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal Dirigente dell'Area risorse;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Mazzoleni (presidente)

Dott.ssa Nadia Bramani (componente)

Dott.ssa Maria Caterina Morandini (componente)

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