



**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 21/12/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, della Provincia di Varese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 21/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi di legge

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI	22
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
PNRR.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
CONCLUSIONI	31

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Ugo Venanzio Gaspari, Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi, Dott. Luigi Pozzoli, revisori nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 32 del 04.07.2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 21/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con delibera presidenziale e completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Varese registra una popolazione al 01.01.2022, di n 878.059 abitanti.

La Provincia è stata interessata da un piano di riequilibrio; con deliberazione consiliare p.v. n. 45 del 14/12/2021 avente ad oggetto "PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE 2016/2030-RIMODULAZ. DEL PIANO AL PERIODO 2016/2019 E RAGGIUNG. OBIETTIVI DI RISANAMENTO. PROPOSTA CHIUSURA ANTICIPATA DELLA PROCEDURA DI RIEQUILIBRIO" l'Ente si è avvalso 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, la cui conclusione risulta anticipata alla data del 31.12.2019, nonché di prendere atto che, con il Rendiconto 2019, gli obiettivi di risanamento della massa passiva sono stati raggiunti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di alcun avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 31 del 04.07.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 17.06.2022 con verbale n. 9.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 68.842.961,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 38.905.503,09
b) Fondi accantonati	€ 2.336.888,76
c) Fondi destinati ad investimento	€ 118.039,90
d) Fondi liberi	€ 27.482.529,65
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 68.842.961,40

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 27.889.827,23 così dettagliato:

- Quote accantonate € 650.000,00
- Quote vincolate € 13.099.327,99
- Quote destinate agli investimenti € 75.947,60
- Quote disponibili € 14.064.551,64

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021 in quanto non vi sono stati rilievi.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

Con deliberazione presidenziale p.v. n. 155 del 07/12/2022 è stato deliberato un risultato presunto di amministrazione al 31/12/2022, totale parte disponibile lettera e) per € 17.112.934,29.

Con deliberazione presidenziale p.v. n. 157 del 13/12/2022 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025" è stato aggiornato il risultato presunto di amministrazione al 31/12/2022, totale parte disponibile lettera e) per € 16.707.903,63

	31/12/2022
Risultato di amministrazione lettera A (+/-)	50.155.586,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	30.286.200,98
b) Fondi accantonati	3.041.360,00
c) Fondi destinati ad investimento	120.121,40
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO LETTERA E	16.707.903,63

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 86.974.399,96	€ 99.819.667,53	€ 107.979.316,77
di cui cassa vincolata	€ 10.569.578,87	€ 14.887.105,49	€ 22.155.633,83
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

I risultati di cassa anno 2022 sono stati estrapolati alla data del 19/12/2022

Ai fini dell'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 il fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio 2022 si stima pari ad € 89.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 27.889.827,23	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 26.286.088,59	€ 10.156.123,52	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 59.486.351,24	€ 64.500.000,00	€ 64.500.000,00	€ 66.100.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.340.523,49	€ 17.570.870,10	€ 16.609.725,96	€ 12.699.774,19
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.542.127,25	€ 6.111.400,16	€ 6.055.000,00	€ 6.056.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 70.814.040,31	€ 63.158.644,69	€ 17.273.339,35	€ 20.405.791,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 16.260.000,00	€ 14.760.000,00	€ 14.760.000,00	€ 14.760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 228.618.958,11	€ 176.257.038,47	€ 119.198.065,31	€ 120.021.565,36

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 127.462,79	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 98.592.455,73	€ 81.133.589,25	€ 79.722.437,60	€ 77.232.246,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 105.230.521,12	€ 71.908.710,88	€ 17.362.349,35	€ 20.518.626,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 8.408.518,47	€ 8.454.738,34	€ 7.353.278,36	€ 7.510.692,32
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.260.000,00	€ 14.760.000,00	€ 14.760.000,00	€ 14.760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 228.618.958,11	€ 176.257.038,47	€ 119.198.065,31	€ 120.021.565,36

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, centrali e locali;
contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche, centrali e locali

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 10.156.123,52
FPV di parte corrente applicato	€ 914.211,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 9.241.912,52
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 778.013,76
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 136.197,24
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 914.211,00
Entrata in conto capitale	€ 9.241.912,52
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 9.241.912,52
TOTALE	€ 10.156.123,52

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 89.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	914.211,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	88.182.270,26	87.164.725,96	84.855.774,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	81.133.589,25	79.722.437,60	77.232.246,87
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	334.153,60	334.153,60	334.153,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	8.454.738,34	7.353.278,36	7.510.692,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-491.846,33	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⁾	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	0,00	613.846,33	32.990,00	9.165,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	9.241.912,52	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	63.158.644,69	17.273.339,35	20.405.791,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	613.846,33	32.990,00	9.165,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	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	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	71.908.710,88	17.362.349,35	20.518.626,17
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
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 pluriennali.		0,00		0,00	0,00

L'importo di € 122.000 per il 2023, 2024 e 2025 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, è riferito alla contabilizzazione degli incentivi tecnici disciplinata dall'allegato 4/2 principio contabile applicato alla contabilità finanziaria D. Lgs. 118/2011 di cui al punto 5.2 lett. a).

L'importo di € 613.846,33 per il 2023, di € 32.990,00 per il 2024 e di € 9.165,00 per il 2025, 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 ed immateriali per la cessione di terreni e l'alienazione di beni immobili, ai sensi della Legge n. 125/2015.

Il saldo di parte corrente è pari a zero

Il saldo di parte capitale è pari a zero.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2023 è stato stimato per complessivi € 89.000.000,00

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **si è avvalso/non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha eseguito operazioni di rinegoziazione mutui.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 14 del 10/08/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n..... del 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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

E' stato inserito nel DUP 2023/2025 approvato con delibera del Presidente n. 95 del 05/08/2022 ed è inserito, con relativo aggiornamento, nella nota di aggiornamento al DUP, delibera presidenziale n. 159 del 20/12/2022 "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023-2025: NOTA DI AGGIORNAMENTO PER LA PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE (ART. 170 D.LGS. 267/2000)"

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

E' stato inserito nel DUP 2023/2025 approvato con delibera del Presidente n. 95 del 05/08/2022 ed è inserito, con relativo aggiornamento, nella nota di aggiornamento al DUP, delibera presidenziale n. 159 del 20/12/2022, "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023-2025: NOTA DI AGGIORNAMENTO PER LA PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE (ART. 170 D.LGS. 267/2000)".

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Delibere presidenziali e relativi pareri dell'organo di revisione (Collegio dei Revisori):

- N. 40 DEL 04/04/2022 ad OGGETTO: PROGRAMMAZIONE FABBISOGNO PERSONALE TRIENNIO 2022/2024 E ANNUALE 2022.

Verbale n. 3 del 1.4.2022 con il quale il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole in merito al piano triennale del fabbisogno di personale, a seguito degli accertamenti effettuati ai sensi dell'art.19, comma 8, della legge 28.12.2001 n.448;

- N. 124 DEL 28/10/2022 ad OGGETTO: PROGRAMMAZIONE FABBISOGNO PERSONALE TRIENNIO 2022/2024 E ANNUALE 2022. VARIAZIONE.

Verbale n. 21 del 28/10/2022 con il quale il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole in merito al piano triennale del fabbisogno di personale, a seguito degli accertamenti effettuati ai sensi dell'art.19, comma 8, della legge 28.12.2001 n.448;

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 28 in data 21/12/2022;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano Integrato di Attività ed Organizzazione INSERITO NOI

L'Organo di revisione ha verificato l'approvazione del PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2022-2024 con delibera presidenziale n. 138 del 17/11/2022

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

(se approvato distintamente dal DUP) Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n..... del

L'Organo di revisione **ritiene/non ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

L'Organo di revisione ha verificato che con on delibera presidenziale n. 127 del 04/11/2022 l'Ente ha eseguito "RICOGNIZIONE BENI IMMOBILI DELLA PROVINCIA, AI SENSI ART. 58 D.L. 112/2008, L. 133/2008, AI FINI DELLA VALORIZZAZIONE/DISSIONE. AGGIORNAMENTO PIANO VALORIZZAZIONI/ALIENAZIONI 2023/2025". La delibera è stata inserita nella nota di aggiornamento del DUP 2023/2025, delibera presidenziale n. 159 del 20/12/2022 "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023-2025: NOTA DI AGGIORNAMENTO PER LA PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE (ART. 170 D.LGS. 267/2000)".

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP al PNRR

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Con deliberazione presidenziale n. 148 del 05/12/2022 la somma di euro 200.000,00 è stata destinata al capitolo 110050328/0 "Spese manutenzione e sicurezza SS.PP art. 142 NCS" per interventi di manutenzione della segnaletica stradale e delle barriere, nonché di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali di proprietà provinciale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	535.000,00	535.000,00	535.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	535.000,00	535.000,00	535.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 100.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.359.000,00	€ 1.335.500,00	€ 1.337.500,00	€ 1.338.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 824,00	€ 824,00	€ 824,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,06%	0,06%	0,06%

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

L'organo esecutivo con deliberazione presidenziale n. 149 del 05/12/2022., ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,08%.

	ENTRATE	SPESE	Tasso di copertura
parchimetri	80.000,00	100.000,00	80,00%
Impianti sportivi	80.000,00	106.000,00	75,47%
affitto sale	58.400,00	221.600,00	26,35%
	218.400,00	427.600,00	51,08%

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe, come da delibera presidenziale n. 147 del 05/12/2022, avente ad oggetto: "DETERMINAZIONE DELLE ALIQUOTE, TARIFFE, DIRITTI, ONERI E COSTI DEI SERVIZI PUBBLICI PROVINCIALI ANNO 2023.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 325.006,88	€ 408.492,59	€ 300.000,00		€ 300.000,00		€ 300.000,00	

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 19.482.782,93	€ 15.465.582,21	€ 15.487.582,21	€ 15.487.582,21	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.516.860,16	€ 1.292.952,59	€ 1.297.632,59	€ 1.298.082,59	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 34.889.033,67	€ 23.839.108,08	€ 23.159.967,47	€ 21.120.224,74	
104 Trasferimenti correnti	€ 32.931.449,96	€ 31.546.466,77	€ 31.592.319,73	€ 31.566.110,73	
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	€ 6.652.566,00	€ 6.953.466,00	€ 6.522.282,00	€ 6.178.593,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.400,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	
110 Altre spese correnti	€ 3.114.363,01	€ 2.026.013,60	€ 1.652.653,60	€ 1.571.653,60	
Totale	€ 98.592.455,73	€ 81.133.589,25	€ 79.722.437,60	€ 77.232.246,87	

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 5.880.633,89	€ 2.957.240,78	€ 2.955.240,78	€ 2.955.240,78
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 348.383,00	€ 129.800,00	€ 129.800,00	€ 129.800,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)		€ -		
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 206.606,95			
Totale	€ 6.435.623,84	€ 3.087.040,78	€ 3.085.040,78	€ 3.085.040,78

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di **personale è contenuto entro i limiti** previsti da:

- l'art. 33, comma 1 bis, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ha introdotto significative novità al regime delle assunzioni negli enti locali.
- il D.L. n. 162/2019 convertito con modificazioni dalla L. 28 febbraio 2020, n. 8 (in S.O. n. 10, relativo alla G.U. 29/02/2020, n. 51) ha esteso anche a province e città metropolitane le disposizioni dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019 relative alle assunzioni di personale, introducendo una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale, che prevede il superamento delle regole del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.
- in data 28 febbraio 2022, con pubblicazione in Gazzetta Ufficiale, serie generale, n. 49, è stato emanato il decreto ministeriale 11 gennaio 2022, attuativo dell'articolo 33, comma 1 bis, del decreto legge 34/2019, convertito in legge 58/2019 e s.m.i.

- con la pubblicazione del decreto attuativo è stata avviata una radicale modifica delle scelte legislative sulle capacità assunzionali a tempo indeterminato delle province e delle città metropolitane, con il superamento del turnover e l'introduzione del legame tra la possibilità di effettuare assunzioni di personale ed il rispetto di uno specifico tetto nel rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti. Queste nuove regole sono operative per le province dal 1° gennaio 2022.
- il provvedimento individua i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra la spesa del personale del 2021 (in quanto ultimo rendiconto approvato) e la media delle entrate correnti del triennio 2019/2021 (in quanto ultimi 3 rendiconti approvati) depurate dal fondo crediti di dubbia esigibilità previsto nel bilancio assestato 2021 (in quanto anno di approvazione dell'ultimo conto consuntivo), nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per le province che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dalla normativa di cui sopra.

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 15.465.582.21 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 23.290.853,17, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato; la Programmazione assunzionale dell'Ente Provincia non contempla l'assunzione di personale a tempo determinato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto nel Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, per l'anno 2023, è pari ad € 89.851,93

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 71.908.710,88;
- per il 2024 ad euro 17.362.349,35;
- per il 2025 ad euro 20.518.626,17;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 243.000 pari allo 0.3067% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 240.000 pari allo 0.3043% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 232.000 pari allo 0.3034% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 400.000,00, pari allo 0,2273 delle spese finali per l'anno 2023

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 334.153,60 per l'anno 2023;
- euro 334.153,60 per l'anno 2024;
- euro 334.153,60 per l'anno 2025;

- 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 **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media aritmetica sui totali.

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 334.153,60	€ 334.153,60	€ 334.153,60

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 538.000,00		€ 73.000,00		€ -	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.360,00		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

- **effettua** 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;

- **effettua** le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto Anno 2021
Fondo rischi contenzioso	350.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	140.000,00
Altri fondi (specificare:.....)	0
.....	0
.....	0

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	218.995.866,20	212.496.483,95	204.738.013,88	196.912.667,81	189.600.152,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	6.499.382,25	7.758.470,07	7.825.346,07	7.312.515,32	7.501.527,82
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	212.496.483,95	204.738.013,88	196.912.667,81	189.600.152,49	182.098.624,67
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	6.549.791,43	6.259.105,00	6.733.466,00	6.522.282,00	6.178.593,00
Quota capitale	6.499.382,15	7.758.470,07	7.825.346,07	7.312.515,32	7.501.527,82
Totale fine anno	13.049.173,58	14.017.575,07	14.558.812,07	13.834.797,32	13.680.120,82

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 42.073.730,21 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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	6.549.791,43	6.259.105,00	6.733.466,00	6.522.282,00	6.178.593,00
entrate correnti	87.228.015,17	88.134.648,00	88.182.270,26	87.164.725,96	84.855.774,19
% su entrate correnti	7,51%	7,10%	7,64%	7,48%	7,28%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 ad eccezione della Fondazione Minoprio la quale ha approvato un bilancio d'esercizio pari a 18 mesi a seguito dei modifiche statutarie.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha, al momento della redazione del Bilancio di previsione 2023/2025, società/organismi partecipati in perdita:

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha iscritto, all'ordine del giorno del Consiglio del 28/12/2022 una proposta di deliberazione avente ad oggetto, "Razionalizzazione periodica al 31/12/2021 delle società partecipate della Provincia di Varese ai sensi dell'art. 20 D. Lgs. n. 175/2016".

, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Cooperativa Agricola Latte in liquidazione coatta amministrativa e l'Accademia Studi Superiori, cancellata dal registro delle imprese ed in attesa del verbale di liquidazione nonché è intenzione dell'Ente di dismettere una partecipazione indiretta, nella società Prealpi Servizi Srl in quanto è stata posta in liquidazione.

Garanzie rilasciate

L'Ente Provincia non ha rilasciato alcun tipo di garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;

PNRR

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

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

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

CUP	Decreto MI	TITOLO PROGETTO	IMPORTO	MODALITA' DI ATTUAZIONE	DATA AVVIO	capitolo entrata	capitolo spesa	2023	2024	2025
J25B18000260001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAMENTO VIA AZIMONTI, 5 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE-	5.050.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	42000180	204020180/1	2.597.500,00	752.500,00	0,00
J25B18000270001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	SOMMA LOMBARDO ISIS PONTI DISTACCAMENTO VIA XXV APRILE, 17 OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DELL'AGIBILITÀ	150.000,00	Affidamento diretto	31/03/2023	42000180	204020180/2	127.500,00	0,00	0,00
J68B20000660001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	ISIS "J.M. KEYNES" DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CPI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1.050.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	42000180	204020180/4	620.920,30	0,00	0,00
J45B18001130001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	BUSTO ARSIZIO - LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	295.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	42000180	204020180/5	175.000,00	0,00	0,00
J35B18000670001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE, 6 VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO DEL	1.591.882,80	Procedura negoziata	31/03/2023	42000180	204020180/6	830.520,27	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

		CERTIFICATO DI AGIBILITA' DELLE STRUTTURE								
J68B200006700 01	D.M. 13 DEL 08/01/20 21	IISS "GEYMONAT" - "IIS MONTEALE" - IISS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	675.000,00	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 0	204020180 /7	350.000,00	25.000,00	0,00
J78B200005100 01	D.M. 13 DEL 08/01/20 21	LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	500.000,00	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 0	204020180 /8	30.000,00	0,00	0,00
J61D200004700 01	D.M. 13 DEL 08/01/20 21	VENEGONO INFERIORE - DISTACCAMENT O IISS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMEN TO ENERGETICO	1.200.000,0 0	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 0	204020180 /3	750.000,00	50.000,00	0,00
J45B180010100 01	D.M. 217 DEL 15/07/20 21	LICEO ARTISTICO CANDIANI LICEO COREUTICO MUSICALE BAUSCH VIA MANARA 10 - BUSTO ARSIZIO ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DEGLI SPAZI - INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITÀ DELLA SCUOLA E AMBIENTI SICURI.	4.865.700,0 0	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 1	204020181 /1	3.200.000,0 0	493.551,28	0,00
J44E210004200 01	D.M. 217 DEL 15/07/20 21	ITE E. TOSI VIALE STELVIO 173 - BUSTO ARSIZIO AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI E COMPLETAMENT O NORMATIVO PER GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA	2.377.000,0 0	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 1	204020181 /2	1.426.200,0 0	0,00	0,00
J71D200003500 01	D.M. 217 DEL 15/07/20 21	LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1- SARONNO AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2.000.000,0 0	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 1	204020181 /3	988.152,84	111.847,16	0,00
J87H210021300 01	D.M. 217 DEL 15/07/20 21	IISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.610.000,0 0	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 1	204020181 /4	1.100.000,0 0	110.000,00	0,00

J37H210015900 01	D.M. 217 DEL 15/07/20 21	LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIO NE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENT O	2.089.929,8 7	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 1	204020181 /5	1.253.957,9 2	0,00	0,00
J61D200005400 01	D.M. 217 DEL 15/07/20 21	ISI M. CURIE DI TRADATE (VA) INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' DELL'EDIFICIO SCOLASTICO - ISI M. CURIE DI TRADATE (VA)	900.000,00	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200018 1	204020181 /6	500.000,00	0,00	0,00
J35B180006500 01	D.M. 192 DEL 23/06/20 21	ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMEN TO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	1.543.184,2 7	Procedura negoziata	31/03/202 3	4200434 5	204020345	231.477,64	0,00	0,00
TOTALE			25.897.696, 94					14.181.228, 97	1.542.898, 44	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per

voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'Organo di revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio 2023-2025 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

Sottoscritto digitalmente ai sensi di legge