

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2025-2027**

Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	10
6.4. Previsioni di cassa	15
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	16
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	16
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
6.8. Nota integrativa	17
6.9. Conguagli Fondi Covid-19	17
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	17
7.1 Entrate	17
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	21
7.3 Spending review	23
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	23
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	29
8.1. Fondo di riserva di competenza	29
8.2. Fondo di riserva di cassa	30
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	30
8.4. Fondi per spese potenziali	37
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	38
9. INDEBITAMENTO	39
10. ORGANISMI PARTECIPATI	40
11. PNRR	41
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	46
13. CONCLUSIONI	47

Provincia di Varese

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 78 del 29/11/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, della PROVINCIA DI VARESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 29/11/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

Documento firmato digitalmente ai sensi di legge

1. PREMESSA

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

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 19/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta provinciale in data 12/11/2024 con delibera n. 162 del 13/11/2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 08/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Varese registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 881.000 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere con verbale n. 73 del 13/11/2024. Il Consiglio dell'Ente con atto n. 56 del 27/11/2024 ha deliberato l'”Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027”

L'Organo di Revisione ha già ricevuto gli atti inerenti la proposta consiliare n. 5022/2024 avente ad oggetto “Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (dup) 2025 - 2027: Approvazione”

L'Organo di revisione ha avuto modo di verificare che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 “*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018*”).

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

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

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.16 del 30/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 22/04/2024 con verbale n. 55

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 40.230.091,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 37.295.110,01
b) Fondi accantonati	€ 3.674.671,23
c) Fondi destinati ad investimento	€ 319.249,40
d) Fondi liberi	€ 7.941.061,14
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 49.230.091,78

di cui applicato all'esercizio 2024 (alla data del 20/11/2024) - per un totale di euro 23.453.850,51 così dettagliato:

- Quote accantonate 55.818,21 Euro
- Quote vincolate 18.172.947,91 Euro
- Quote destinate agli investimenti 12.041,40 Euro
- Quote disponibili 5.213.042,99 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024. Delibera di Consiglio n. 28 del 31/07/2024 verbale n. 65 del 24/07/2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

Il Dirigente del Settore Advocatura attesta che è presente un debito fuori bilancio, ex art. 194, comma 1, lett. a) del D. Lgs. n. 267/2000 per € 1.200,00 per Decreto del Tribunale di Varese del 22/10/2024 (r.g. n. 1640/22), prot. 54218/2024.

La delibera di riconoscimento fuori bilancio di cui alla proposta n. 4881/2024 è inserita all'ordine del giorno per la riunione del prossimo Consiglio provinciale del 29/11/2024 e trova copertura con fondi provinciali già stanziati a bilancio.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 23.453.850,51	€ 78.620,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato	€ 54.297.323,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 63.560.775,00	€ 66.350.000,00	€ 66.350.000,00	€ 66.350.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 22.459.106,74	€ 21.202.886,22	€ 18.286.369,53	€ 15.429.049,53
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 9.967.157,79	€ 7.128.153,12	€ 6.331.607,25	€ 6.354.655,87
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 77.562.724,45	€ 46.180.966,05	€ 36.339.358,52	€ 13.414.946,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 43.755.485,33	€ 13.810.000,00	€ 13.810.000,00	€ 13.810.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 295.056.422,96	€ 154.750.625,39	€ 141.117.335,30	€ 115.358.652,10

SPESE	Assestato 2024	€ 2.025,00	€ 2.026,00	€ 2.027,00
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1 - Spese correnti	€ 97.289.182,84	€ 87.144.036,02	€ 83.154.323,46	€ 80.159.940,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 146.245.693,05	€ 46.003.274,05	€ 36.437.368,52	€ 13.535.781,70
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 7.766.061,74	€ 7.793.315,32	€ 7.715.643,32	€ 7.851.930,32
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 43.755.485,33	€ 13.810.000,00	€ 13.810.000,00	€ 13.810.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 295.056.422,96	€ 154.750.625,39	€ 141.117.335,30	€ 115.357.652,10

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Lo stanziamento attuale di FPV sul bilancio 2025 26 e 27 è a ZERO

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.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

Il comma 2 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 esplicita la definizione di equilibrio di bilancio prevista dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, specificando che, a decorrere dal 2025, **il singolo ente si considera in equilibrio in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Per gli enti locali si tratta del saldo W2 risultante dal prospetto degli equilibri in sede di rendiconto 2025.**

In sostanza a livello normativo si conferma l'impostazione di Arconet (riunione 11/12/2019) che aveva precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, **gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.** Tale impostazione è già stata definita dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare 5/2020.

Inoltre, il comma 9 dell'articolo 104 prevede le modalità di verifica annuale del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o e dell'accantonamento al fondo pari al contributo annuale alla finanza pubblica da parte dei singoli enti (cfr. box § 8 Fondi), disponendo che:

- la verifica è effettuata sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap;
- la verifica dell'equilibrio di bilancio disciplinato al comma 2 e dell'accantonamento di cui al comma 6 è effettuata a livello di comparto degli enti territoriali;
- nel caso di mancato rispetto degli obiettivi di comparto, sono individuati gli enti inadempienti con DM del MEF, entro il 30 giugno di ciascun esercizio dal 2026 al 2030. Con il medesimo decreto è determinato l'importo dell'incremento del fondo che gli enti inadempienti sono tenuti ad iscrivere, nei successivi 30 giorni, nel bilancio di previsione con riferimento all'esercizio in corso di gestione. In particolare, gli enti inadempienti con riferimento all'esercizio 2025 dovranno, come sanzione, incrementare il fondo accantonamento nel 2026 con variazione di bilancio per un importo pari alla sommatoria in valore assoluto:

- a) del saldo W2 se negativo come da rendiconto 2025;
- b) del minore accantonamento del fondo 2025 rispetto al contributo annuale alla finanza pubblica stabilito per il 2025.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio esercizio		115.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		94.681.039,34 0,00	90.967.976,78 0,00	88.133.705,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		87.144.036,02 0,00 323.093,60	83.154.323,46 0,00 323.093,60	80.159.940,08 0,00 323.093,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		7.793.315,32 0,00 0,00	7.715.643,32 0,00 0,00	7.851.930,32 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-256.312,00	98.010,00	121.835,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		78.620,00 0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		308.692,00 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	(-)		131.000,00	131.000,00	131.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		46.180.966,05	36.339.358,52	13.414.946,70

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		308.692,00	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 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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	(+)		131.000,00	131.000,00	131.000,00
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	(-)		46.003.274,05 0,00	36.437.368,52 0,00	13.536.781,70 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)		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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
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	(-)	78.620,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-78.620,00	0,00	0,00

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

- € 122.000,00 corrispondente all'entrata capitolo 35003001/0 CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE EX ART. 13 BIS (20) ed è riferito alla contabilizzazione degli incentivi tecnici disciplinata dall'allegato 4/2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria D. Lgs. n. 118/2011 di cui al punto 5.2 lett. a).
- € 9.000,00 corrispondente alle entrate, al netto del FCDE, di cui ai capitoli:
32002220/0 SANZ. AMM.VE FAMIGLIE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO;
32002221/0 SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO;
32002222/0 SANZ. AMM.VE ENTI PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO.

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

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

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

Il saldo di parte corrente è pari a zero
Il saldo di parte capitale è pari a zero.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 78.620,00. di avanzo vincolato.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

			Importo		
	Avanzo accantonato				
	Avanzo vincolato		78.620,00		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato il prospetto A2

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 107.979.316,77	€ 105.308.144,90	€ 115.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ 22.155.633,83	€ 24.800.327,58	€ 4.057.273,64
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata stimata per euro 4.057.273,64 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente, nel 2024, non ha posto in essere operazioni di rinegoziazione mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023 per € 248.531,00 per l'anno 2025, € 207.768,00 per l'anno 2026 ed € 207.948,00 per l'anno 2027.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
CATEGORIA		Totale	di cui entrate non correnti	Totale	di cui entrate non correnti	Totale	di cui entrate non correnti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.202.886,22	0,00	18.286.369,53	0,00	15.429.049,53	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	3.790.856,66	0,00	3.680.093,66	0,00	3.680.273,66	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	17.412.029,56	0,00	14.606.275,87	0,00	11.748.775,87	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	21.202.886,22	0,00	18.286.369,53	0,00	15.429.049,53	0,00

7.1.2. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Nel Bilancio di previsione, Titolo III, Entrate Tributarie, 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. 143 del 30/10/2024 la somma di euro 200.000, è stata destinata al capitolo 110050328/0 "Spese manutenzione e sicurezza SS.PP. art. 142 NCS" per interventi di manutenzione della segnaletica stradale e della barriera, nonché di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali di proprietà provinciale.

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

7.1.3. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	480.000,00	500.000,00	520.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	480.000,00	500.000,00	520.000,00
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.

7.1.4. 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 280.000,00	€ 280.000,00	€ 280.000,00	€ 280.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.418.490,58	€ 1.410.300,00	€ 1.411.300,00	€ 1.411.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 10.086,80	€ 10.086,80	€ 10.086,80	€ 10.086,80
Percentuale fondo (%)	0,59%	0,60%	0,60%	0,60%

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 n. 141 del 31/10/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 72,83%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le tariffe.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 431.543,11	€ 300.000,00	€ 450.000,00	€ 2.250,00	€ 450.000,00	€ 2.250,00	€ 450.000,00	€ 2.250,00

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 431.543,11	€ 300.000,00	€ 450.000,00	€ 2.250,00	€ 450.000,00	€ 2.250,00	€ 450.000,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 19.939.908,18	€ 19.189.016,23	€ 19.125.740,31	€ 19.122.438,31	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.796.084,66	€ 1.565.755,76	€ 1.597.755,76	€ 1.623.755,76	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 28.358.143,37	€ 21.716.435,90	€ 20.544.361,05	€ 20.575.080,18	
104 Trasferimenti correnti	€ 37.802.319,63	€ 35.777.079,41	€ 34.374.283,74	€ 31.648.093,73	
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi	€ -	€ 6.454.288,00	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	€ 7.253.600,00	€ -	€ 5.888.259,00	€ 5.570.076,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ 16.000,00	€ -	€ -	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 30.000,00	€ 2.425.482,72	€ 30.000,00	€ 30.000,00	
110 Altre spese correnti	€ 2.109.127,00		€ 1.593.923,60	€ 1.590.496,10	
Totale	97.289.182,84	87.144.036,02	83.154.323,46	80.159.940,08	

7.2.1 Spese di personale

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

Lo stanziamento in bilancio è maggiore del limite della spesa di personale calcolata nei limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 in quanto comprende tra l'altro la spesa relativa al personale delle funzioni delegate e del potenziamento dei centri per l'impiego rimborsate da Regione Lombardia

Il comma 9 dell'articolo 110 della Legge di bilancio 2025 ripristina un meccanismo di turn over per gli enti locali con più di venti dipendenti in servizio con rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Infatti, per quest'ultimi, fermo restando quanto previsto dall'articolo 33, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, per

l'anno 2025 non possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in misura superiore a un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 75 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Le economie derivanti dall'attuazione del presente comma restano annualmente acquisite ai bilanci degli enti.

Infine, il comma 12 prevede la facoltà di utilizzare una parte dei risparmi di spesa previsti dalle riduzioni del turn over al fine di incrementare del dieci per cento i fondi relativi al trattamento accessorio del personale appartenente alle amministrazioni destinatarie dei tagli. In particolare i risparmi permanenti conseguiti per effetto di assunzioni a tempo indeterminato effettuate in misura inferiore a quelle consentite dalla legislazione vigente in materia di turn over, asseverati dai relativi organi di controllo, possono essere destinati ad incrementare i fondi per il trattamento accessorio del personale delle amministrazioni destinatarie delle disposizioni di cui al presente articolo per un importo non superiore al 10 per cento del valore dei predetti fondi determinato per l'anno 2016 ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e certificati ai sensi dell'articolo 40-bis del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 o dalle analoghe disposizioni previste dai rispettivi ordinamenti, al netto delle eventuali risorse per lavoro straordinario ivi presenti.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 19.189.016,23 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 25.262.655,50, (al lordo delle componenti escluse) ed euro 23.290.853,17 (al netto delle componenti escluse)

dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.245.213,00. A tempo determinato è stata assunta la figura del capo di gabinetto del Presidente a decorrere dal 2024 e per tutta la durata del mandato amministrativo. La spesa è pari a 40.000,00 euro annui. Per il 2025 sono previste assunzioni di altro personale a tempo determinato la cui spesa sarà coperta con finanziamenti europei nel caso in cui i progetti venissero finanziati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** assunzioni nella pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2027 per 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.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 – anno 2025 - è di euro 30.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.l. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente – deliberazione di Giunta provinciale n. 38 del 16/02/2009.

7.3 Spending review

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853) per € 699.983,00
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) per € 756.561,92;
- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 46.003.274,05;
- per il 2026 ad euro 36.437.368,52;
- per il 2027 ad euro 13.536.781,70

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

L'Organo di revisione ha verificato il prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di entrata e che si riepiloga:

Unità Organizzativa		Capitolo	Art	Descrizione	2025	2026	2027
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000169	0	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - EDILIZIA - L. N. 145/2018 ART. 1 C. 889	1.030.532,93	1.030.532,93	1.030.532,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020169	4	EDIFICI SCOLASTICI - MAN. STRAORDINARIA COPERTURE	250.000,00	250.000,00	250.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020169	6	MESSA IN SICUREZZA - EDILIZIA - L. N. 145/2018	564.732,93	664.732,93	664.732,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020152	0	SPESE DI PROGETTAZIONE EDILIZIA	50.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020154	0	VERIFICA PERIODICA LINEE VITA - PARTE CAPITALE	15.800,00	15.800,00	15.800,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020204	0	SPESE MANUTENZIONE STRAORD. AGENZIA FORMATIVA	150.000,00	100.000,00	100.000,00
					1.030.532,93	1.030.532,93	1.030.532,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42000186	0	PNRR - DECRETO MIN. 318/2022 - CUP J74D22002590006 - ISIS ZAPPA SARONNO	3.004.180,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020186	0	PNRR - DECRETO MIN. 318/2022 - CUP J74D22002590006 - ISIS ZAPPA SARONNO	3.004.180,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Entrata	42004214	0	F.DI MINIST.LAV.PUBBLICI-INFRASTRUTT.UNIVERSITARIE	5.647.704,08	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204040337	0	TRASF.TI UNIVERSITA' L. 315/98-388/02-448/01	397.704,08	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204040338	0	TRASF.TI UNIVERSITA' L. 350/03	5.250.000,00	0	0
					5.647.704,08		
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42000146	0	RISTORNO FRONTALIERI 2022	5.804.000,00	0	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42000148	0	RISTORNO FRONTALIERI 2023	0	5.034.000,00	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42000149	0	RISTORNO FRONTALIERI 2024	0	0,00	5.034.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020104	0	MANUTENZ. STRAORDINARIA EDIFICI/MONUMENTI	600.000,00	600.000,00	600.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	205010876	3	S. CATERINA - MANUTENZ. VERSANTI ROCCIOSI	60.000,00	60.000,00	60.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	205010880	0	LEGGIUNO SANTA CATERINA STRAPPO AFFRESCHI CAPPELLA DEI MASSI	150.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	205010890	0	LEGGIUNO SANTA CATERINA CONSOLIDAMENTO PARETI ROCCIOSE SOVRASTANTI IL PONTILE E GROTTA	620.000,00	0	0

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027

Unità Organizzativa		Capitolo	Art	Descrizione	2025	2026	2027
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050150	4	MESSA IN SICUREZZA SS.PP. - BARRIERE - FRONTALIERI	500.000,00	500.000,00	500.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050803	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTE CICLABILI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050914	7	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2022	3.624.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050914	8	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2023	0	3.624.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050914	10	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2024	0	0	3.624.000,00
					5.804.000,00	5.034.000,00	5.034.000,00
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42000152	0	DA REG. DELIB. XI/3531-2020 - INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA	0	4.320.000,00	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Spesa	210050151	2	CICLOVIA LAGO MAGGIORE - LOTTO FUNZIONALE 1	0	4.320.000,00	0
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Entrata	42004381	0	DA REG. DEMANIO IDRICO L.R. 1/00-26/03	150.000,00	150.000,00	150.000,00
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	Spesa	209060761	0	DEMANIO IDRICO DA REGIONE L.R. 1/00-26/03	150.000,00	150.000,00	150.000,00
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42004215	0	DA MIT. D.M. 224 29/5/2020 ANNI 2019/2033 PROGR. STRAORD. MAN. RETE VIARIA	286.639,24	275.471,48	300.040,56
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42000156	0	DA REG. DELIB. XI/3359-2020 - MANUT. STRAORD. PONTI STRADALI	673.000,00	673.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42004219	0	DA MIT D.M. 125/2022 MESSA IN SICUREZZA DEI PONTI E VIADOTTI	802.294,34	2.406.883,02	2.406.883,02
					1.761.933,58	3.355.354,50	2.706.923,58
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050215	7	RIQUALIFICHE PONTI DM 224	0	275.471,48	300.040,56
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050215	8	RIQUALIFICHE MANUFATTI SP 1 SP 3 (DM 224 E DGR 3359)	959.639,24	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	2	RIQUALIFICHE MANUFATTI SP 57 (ENTRATA 42004219)	402.294,34	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	3	RIQUALIFICHE VIADOTTO CAIRATE LOTTO 3 (ENTRATA 42004219)	400.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	4	INTERVENTI LUNGO LA SP 3 TORRENTE CLIVIO (ENTRATA 42000156 / 42004219)	0	1.346.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	5	RIQUALIFICHE MANUFATTI ZONA NORD (ENTRATA 42000156 / 42004219)	0	1.733.883,02	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050217	6	RIQUALIFICHE MANUFATTI ZONA MONTANA (ENTRATA 42004219)	0	0	2.406.883,02

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027

Unità Organizzativa		Capitolo	Art	Descrizione	2025	2026	2027
					1.761.933,58	3.355.354,50	300.040,56
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42001153	0	DA MIN. - DM 9/5/22 FONDI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	1.024.257,55	2.363.670,19	2.363.670,19
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210051153	4	LAVORI ASFALTATURE STRADE PROVINCIALI (ENTRATA 42001153)	1.024.257,55	2.363.670,19	2.363.670,19
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42002346	0	REALIZZAZIONE INTERVENTI RETE STRADALE E FERROVIARIA LINEE GALLARATE-PINO-LUINO	9.918.948,47	18.450.000,00	1.988.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050387	0	OPERE SOSTITUTIVE DEI PL IN COMUNE DI ISPRA - 1° FASE ACCORDO REG/PROV/RFI	4.250.000,00	1.250.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050392	0	OPERE SOSTITUTIVE DEL PL SANGIANO-ACCORDO REG-PROV-RFI	4.528.948,47	4.200.000,00	988.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050393	0	OPERE SOSTITUTIVE DEL PL IN TAINO-ANGERA ACCORDO REG-PROV-RFI	1.000.000,00	13.000.000,00	1.000.000,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210052346	0	REVISIONE PREZZI RETE STRADALE E FERROVIA ENTRATA 42002346	140.000,00	0	0
					9.918.948,47	18.450.000,00	1.988.000,00
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42000403	1	SP20 SP 57 RIQUALIFICAZIONE MESSA SICUREZZA COMUNE GAZZADA SCHIANNO	607.500,00	405.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42000403	2	SP 1 VAR RIQUALIFICAZIONE COMUNI GAVIRATE COCQUIO TREVISAGO CARAVATE GEMONIO CITTIGLIO	515.475,00	343.650,00	0
SETTORE VIABILITA'	Entrata	42000403	3	SP 49 RIQUALIFICAZIONE COMUNI BESNATE ARSAGO SEPRIO	495.000,00	330.000,00	0
					1.617.975,00	1.078.650,00	0,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050403	1	SP 20 E SP 57 RIQUALIFICAZIONE MESSA SICUREZZA COMUNE GAZZADA SCHIANNO	607.500,00	405.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050403	2	SP 1 VAR.RIQUALIFICAZIONE COMUNI GAVIRATE COCQUIO TREVISAGO CARAVATE GEMONIO CITTIGLIO	515.475,00	343.650,00	0
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050403	3	SP 49 RIQUALIFICAZIONE COMUNI BESNATE ARSAGO SEPRIO	495.000,00	330.000,00	0
					1.617.975,00	1.078.650,00	0,00
SETTORE S.INTEGRATI FUNZIONAMENTO E CONTROLLI	Entrata	42000850	0	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE CONTROLLATE	6.100.000,00	0	0
SETTORE S.INTEGRATI FUNZIONAMENTO E CONTROLLI	Spesa	201050850	0	IMMOBILI - SOC. PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE IN LIQUIDAZIONE	6.100.000,00	0	0

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027

Unità Organizzativa		Capitolo	Art	Descrizione	2025	2026	2027
SETTORE S.INTEGRATI FUNZIONAMENTO E CONTROLLI	Entrata	44004100	0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	0	329.900,00	91.650,00
SETTORE S.INTEGRATI FUNZIONAMENTO E CONTROLLI	Entrata	44004110	0	CESSIONE DI TERRENI	3.086.920,04	0	0
SETTORE FINANZE E BILANCIO	Spesa	401030000	0	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 10% -	308.692,00	32.990,00	9.165,00
SETTORE VIABILITA'	Spesa	210050110	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA - ENTRATE TITOLO IV	932.574,04	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	Spesa	204020110	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - ENTRATA TITOLO IV	1.845.654,00	296.910,00	82.485,00
					3.086.920,04	329.900,00	91.650,00
SETTORE TERRITORIO	Entrata	32002221	0	SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SETTORE TERRITORIO	Entrata	32002222	0	SANZ. AMM.VE ENTI PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SETTORE TERRITORIO	Spesa	209020759	0	INTERVENTI DI RECUPERO - CODICE DEL PAESAGGIO	9.000,00	9.000,00	9.000,00
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	Entrata	43002438	0	FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO	1.555.347,11	0	0
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	Spesa	210021562	0	CONTRIB. INVESTIMENTO FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO	1.555.347,11	0	0
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	Entrata	21012420	0	DA REG. VERIFICA E MONITORAGGIO RETE VIARIA (PONTI)	174.508,00	0	0
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	Spesa	110050310	0	VERIFICA E MONITORAGGIO RETE VIARIA (PONTI) - F.R.	164.708,00	0	0
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	Spesa	110050311	0	VERIFICA E MONITOR. RETE VIARIA (PONTI) - F.R. - FORMAZIONE	9.800,00	0	0
SETTORE SEGRETERIA E AFFARI GENERALI	Entrata	45005200	0	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.170,00	50.170,00	50.170,00
SETTORE TRANSIZIONE AL DIGITALE	Spesa	201080051	0	DOTAZIONI INFORMATICHE	35.000,00	20.000,00	20.000,00
SETTORE TRANSIZIONE AL DIGITALE	Spesa	201080052	0	DOTAZIONI SOFTWARE	5.000,00	15.000,00	20.000,00
SETTORE PROVVEDITORATO ECONOMATO E LOGISTICA	Spesa	201030900	0	ACQUISTO AUTOMEZZI	0,00	0	0
SETTORE PROVVEDITORATO ECONOMATO E LOGISTICA	Spesa	201030800	0	ACQUISTO ARREDI PER UFFICI PROVINCIALI	10.170,00	15.170,00	10.170,00
					50.170,00	50.170,00	50.170,00

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027

Unità Organizzativa		Capitolo	Art	Descrizione	2025	2026	2027
SETTORE FINANZE E BILANCIO	Entrata	35003001	0	CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13BIS L. 114/2014	122.000,00	122.000,00	122.000,00
SETTORE FINANZE E BILANCIO	Spesa	201030057	0	BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13BIS L. 114/2014	122.000,00	122.000,00	122.000,00
SETTORE LAVORO	Entrata	42000251	0	PNRR - EX DA REG. POTENZIAMENTO CPI - DECRETO 17460 29/11/2019 - CUP J59J21004310001	4.889.113,86	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010012	0	PNRR - EX POTENZIAMENTO CPI - ARREDI - CUP J59J21004310001	101.322,00	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010016	0	PNRR - EX POTENZIAMENTO CPI - CUP J59J21004310001	4.769.597,83	0	0
SETTORE LAVORO	Spesa	215010021	0	PNRR - POTENZIAMENTO CPI HARDWARE - CUP J59J21004310001	18.194,03	0	0
					4.889.113,86		
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004109	0	DA SEA INTERVENTI CONTROLLO FAUNA - CAPITALE	6.000,00	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Spesa	216004109	0	DA SEA - ACQUISTO ATTREZZATURE INTERVENTI CONTROLLO FAUNA	6.000,00	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004301	0	F.DI REGIONE POLIZIA ITTICO VENATORIA - C/CAPITALE	88.540,50	88.540,50	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Spesa	211010701	0	ACQUISTO ATTREZZAT.PROTEZ.CIVILE F.R.	88.540,40	88.540,40	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004370	0	DA REG. ATTIVITA' CONTROLLO CINGHIALE E PREVENZIONE PSA	14.000,00	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Spesa	216020370	0	DA REG. ATTIVITA' CONTROLLO CINGHIALE E PREVENZIONE PSA - ACQUISTI	14.000,00	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004375	0	ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE AIB F.R.	92.802,53		
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Spesa	211010702	0	ACQUISTO MEZZI/ATTREZZATURE A.I.B. F.R.	92.802,53		

Unità Organizzativa		Capitolo	Art	Descrizione	2025	2026	2027
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Entrata	42004380	0	DA REG. CONTRIBUTI PROTEZIONE CIVILE	88.540,40	88.540,40	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Spesa	216020005	0	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE FONDI REGIONALI	28.540,50	30.000,00	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Spesa	216020006	0	ACQUISIZIONE MEZZI DI TRASPORTO FONDI REGIONALI	50.000,00	50.000,00	0
SETTORE POLIZIA ITTICO - VENATORIA E PROTEZIONE CIVILE	Spesa	216020007	0	ACQUISIZIONE ARMI FONDI REGIONALI	10.000,00	8.540,50	0
					88.540,50	88.540,50	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Per gli anni 2025-2027 non sono programmati investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

Il comma 6 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 prevede che per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, gli enti locali debbano costituire un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica come definito dal comma 5 dello stesso articolo, da iscrivere nella missione 20 della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

La disposizione prevede, inoltre, i tempi e le modalità per l'iscrizione del fondo nel bilancio di previsione 2025-2027, stabilendo che gli enti locali iscrivono il fondo entro 30 giorni dal riparto del contributo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio;

Il successivo comma 7 disciplina la destinazione del fondo prevedendo che:

- per gli enti in avanzo o con risultato di amministrazione pari a zero alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito;
- per gli enti in disavanzo alla fine dell'esercizio precedente, il fondo costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione.

Infine, Il comma 11 autorizza l'aggiornamento degli schemi di rendiconto e del bilancio di previsione degli enti territoriali, a fine di consentire le verifiche del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o dell'accantonamento al fondo sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap. All'aggiornamento si provvede entro 60 giorni dall'entrata in vigore della Legge di bilancio 2025 con apposito DM.

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2025 - euro 260.000 pari allo 0,30 delle spese correnti;

anno 2026 - euro 248.000 pari allo 0,30 delle spese correnti;

anno 2027 - euro 240.000 pari allo 0,30 delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 307.000 la cui percentuale applicata è 0,2%
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 323.093,60 per l'anno 2025;
 - euro 323.093,60 per l'anno 2026;
 - euro 323.093,60 per l'anno 2027;
- 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.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo della media aritmetica sui totali
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

Tit	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione
2	20101	21010108	0	DA ATS INSUBRIA PROG. SOCCORSO-RECUP. TRASC. SMALTIMENTO FAUNA
2	20101	21012353	0	DA AIPO - PROGETTO "FIUME TRESA" - PROGRAMMA INTERREG V-A-ITALIA-SVIZZERA
2	20101	21012894	0	DA SCUOLE PER RETE BIBLIOTECARIA
3	30100	31002057	0	CANONE UNICO PATRIMONIALE
3	30100	31002170	0	RIMBORSO PRIVATI USO ATTREZZ.SOGG.IVA

3	30100	31002994	0	DA CESVOV PER RETE BIBLIOTECARIA
3	30200	32002096	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE CACCIA
3	30200	32002105	0	SANZIONI AMM.VE STRADALI DA FAMIGLIE
3	30200	32002115	0	SANZIONI ORDINANZE PROVINCIALI-PARCHEGGI DA FAMIGLIE
3	30200	32002167	0	CONTRAVV. AMBIENTALI DA FAMIGLIE
3	30200	32002220	0	SANZ. AMM.VE FAMIGLIE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO
3	30200	32002221	0	SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO
3	30200	32002505	0	SANZIONI AMM.VE STRADALI DA IMPRESE
3	30200	32002515	0	SANZIONI ORDINANZE PROVINCIALI -PARCHEGGI DA IMPRESE
3	30200	32002567	0	CONTRAVVENZIONI AMBIENTALI DA IMPRESE
3	30200	32002700	0	SANZIONI IMPRESE TRASPORTO PUBBLICO
3	30200	32003100	0	SANZIONI AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. TENUTA REGISTRI ED ALTRO
3	30300	33003330	0	INTERESSI ATTIVI DI MORA
3	30500	35003506	0	RIMBORSI DIVERSI
3	30500	35003510	0	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI
3	30500	35003511	0	INDENNIZZI DANNI CAUSATI AL PATRIMONIO VIARIO
4	40200	42000160	0	DA LIUC MO.V.E.ON MOBILITA' LEGGERA IN VALLE OLONA
4	40500	45005200	0	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Capitolo	Art.	Descrizione
11011005	0	IMPOSTA ASSIC. R.C. VEICOLI A MOTORE
11011006	0	IMPOSTA PROV. LE TRASCR. PRA
11011020	0	ADDITIONALE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA
11011040	0	TRIBUTO AMBIENTALE-ART. 19 D.LGS. 504/92
20102050	0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE
21010080	0	DA REGIONE - RISTORNO FRONTALIERI 2016 - PARTE CORRENTE
21010081	0	RISTORNO FRONTALIERI 2017 - CORRENTE
21010082	0	RISTORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE
21010083	0	RISTORNO FRONTALIERI 2019 - CORRENTE
21010084	0	RISTORNO FRONTALIERI 2020 - CORRENTE
21010085	0	RISTORNO FRONTALIERI 2021 - CORRENTE
21010086	0	RISTORNO FRONTALIERI 2022 - CORRENTE
21010087	0	RISTORNO FRONTALIERI 2023 - CORRENTE
21010105	0	DA REGIONE - RISTORNO FRONTALIERI 2015 - PARTE CORRENTE
21010107	0	DA AGENZIA FORMATIVA MANUTENZIONI CCFP-CFPIL
21010109	0	DA SEA PER INTERVENTI DI ABBATTIMENTO/SMALTIMENTO FAUNA
21010110	0	PROGETTO CONFIDUCIA - CAMERA DI COMMERCIO
21010122	0	DA COMUNE VARESE CONVENZIONE IMMOBILI SCOLASTICI
21010123	0	DA MIUR LOCAZIONE E ONERI D.L. 104/20 ART. 32 COMMA 2 LETT. A
21010129	0	DA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE
21010130	0	DA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE (INTEGRAZIONE)
21010131	0	DA REG. PER FUNZIONI DELEGATE - PERSONALE
21010132	0	DA REG. PER FUNZIONI DELEGATE - SERVIZI
21010133	0	DA REG. PIANI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCH. PEBA 2 FASE D.6241/2023
21010136	0	COMPENSAZIONI IMPIANTO NUCLEARE CCR ISRA
21010142	0	DA REG. PLUMES DI CONTAMINAZIONE ACQUE SOTTERRANEE
21010160	0	DA REG. PER RECUPERO FAUNA SELVATICA
21010161	0	SUPPORTO FUNZIONI AMM.VE F.R.
21010180	0	DA REG. PER ERADICAZIONE, CONTROLLI E CONTENIMENTO NUTRIA
21010182	0	DA REG. PREVENZIONE E MONITORAGGIO LUPO
21010370	0	DA REG. ATTIVITA' CONTROLLO CINGHIALE E PREVENZIONE PSA
21011150	0	DA PRES. CONSIGL. MIN. EMERGENZA COVID - PREST. LAVORO STRAOR. PROT. CIVILE
21012000	0	DA STATO PER TRASFERIMENTI ERARIALI
21012001	0	CONTR. FUNZ. FONDAMENTALI ART. 1, C. 838 LEGGE 205/2017
21012003	0	CONTR. VIABILITA' EDILIZIA SCOL. (ART.1, C.754,LS 208/15) - SPETT.2016
21012004	0	CONTRIB. TRATT. ECON. PERSONALE (ART.1, C.764,LS 208/15) SPETT.2016
21012005	0	DA REG. PER NUOVE ASSUNZIONI PROTEZIONE CIVILE
21012007	0	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18
21012008	0	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889 Corrente
21012049	0	DA REG. PER PROTEZIONE CIVILE
21012050	0	DA COMUNI CONVENZIONI INFORMALAVORO
21012060	0	DA REG. PER SETTORE LAVORO - ACQ. SERVIZI INTERINALI
21012061	0	DA REG. PER SETTORE LAVORO - PERSONALE
21012075	0	DA REG. SISTEMI MUSEALI ARCHEOLOGICI
21012080	0	DA REG. COLONNE MOBILI - MANUTENZIONE
21012117	0	DA REG. FORM. NE ESTERNA APPRENDISTI
21012130	0	GREEN SCHOOL: RETE LOMBARDA PER SVILUPPO SOSTENIBILE
21012131	0	GREEN SCHOOL ITALIA - AG. ITALIANA COOP SVILUPPO
21012150	0	DA MIN. BENI CULT. MONASTERO CAIRATE FINO 2022
21012160	0	DA MIN. D.L. N. 18/2020 ART. 114 PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE UFFICI
21012161	0	DA MIN. D.L. N. 18/2020 ART. 115 PRESTAZIONI LAVORO STRAORD. PERSONALE POLIZIA
21012162	0	DA MIN. D.L. N. 34/2020 ART. 106
21012163	0	DA MINISTERO INTERNO RIDUZ. GETTITO IPT-RC
21012170	0	DA MIN. - FONDO CONTENIMENTO COSTI ENERGIA ELETTRICA
21012180	0	RISORSE AGGIUNTIVE CONCORSO FINANZA PUBBLICA DM 26/4/2022
21012181	0	RIPARTO RISORSE RESIDUE ART. 1, COMMA 508 L. 213/2023
21012194	0	DA ENTI PER RETE BIBLIOTECARIA
21012195	0	DA ENTI PER BANDO PIC PROGETTO VAR

Capitolo	Art.	Descrizione
21012203	0	DA REGIONE DEMANIO IDRICO LR 1/00-26/03
21012210	0	DA REG. GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICHE L.R. 5/2020
21012232	0	DA REG.-TRAS. TO TRANSFRONT. RO RIFIUTI
21012240	0	DA REG.-VIGILANZA ECOLOGICA LR 9/2005
21012342	0	PNRR- EX DA REG. POTENZIAMENTO CPI- DECRETO 17460 29/11/2019 E ALTRI CUP J56J20000650001
21012395	0	DA REG. DIRITTO LAVORO DISABILI LR 13/2003
21012396	0	DA REG. FONDO DOTI LAVORO
21012412	0	ATTIVITA' FIUMI SICURI - FONDI REGIONALI
21012413	0	DA REG. FONDI AIB DA TRASFERIRE -
21012415	0	DA REG. MANUTENZIONE MESSA SICUREZZA DGR 12231/2016
21012416	0	DA REG. PER REDAZIONE PIANI LOCALI PREVENZIONE AIB
21012420	0	DA REG. VERIFICA E MONITORAGGIO RETE VIARIA (PONTI)
21012421	0	DA REG. SOSTEGNO TRASPORTO TURISTICO L. 69/21
21012422	0	DA REGIONE RIMBORSI RATE MUTUI
21012423	0	RIMBORSO ALTRI ENTI OPERE CONVENZIONATE
21012430	0	DA ENTI PER STUDIO TRAFFICO - ACCORDO NUOVO OSPEDALE
21012620	0	DA COMUNI PER CAVE LR 14/98
21012621	0	DA IMPRESE PER CAVE LR 14/98
21012800	0	DA STATO POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO
21012801	0	DA REGIONE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO
21012802	0	DA REG. ONERI FUNZIONAMENTO
21012810	0	DA REGIONE FONDO 2017 PPD 17/18
21012900	0	DA REG. PER ATTIVITA' A FAVORE DONNE VITTIME DI VIOLENZA
21012905	0	DA REG. - REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE - RUNTS
21012905	1	DA REG. - REGISTRO UNICO NAZIONALE TERZO SETTORE RUNTS
21012905	2	DA REG. REGISTRO UNICO NAZIONALE TERZO SETTORE RUNTS - UTENZE
21012910	0	DA REG. FONDI UNA TANTUM DECRETO 17446/2022
21012910	1	DA REG. FONDI UNA TANTUM PER UTENZE E CANONI
21012910	2	DA REG. FONDI UNA TANTUM PER LICENZE CPI
21012910	3	DA REG. FONDI UNA TANTUM PER FORMAZIONE PERSONALE
21012910	4	DA REG. FONDI UNA TANTUM PER MATERIALE INFORMATIVO
21012910	5	DA REG. FONDI UNA TANTUM PER ALTRI BENI DI CONSUMO
21012910	6	DA REG. FONDI UNA TANTUM PER SERVIZI RELATIVI ONERI FUNZIONAMENTO
21012910	7	DA REG. FONDI UNA TANTUM PER LINEE CONNESSIONE DATI C.P.I.
21012950	0	DA COMUNI PER PARTECIPAZIONE A CORSI DI FORMAZIONE DELL'ENTE
21013510	0	DA REGIONE - INTERREG GETRI
21013527	0	DA REG. - LAGO DI VARESE OSSERVATORIO
21013529	0	DA MIUR PER PROGETTAZIONE EDIFICI SCOLASTICI - ANNO 2019
21013600	0	DA REG. RISERVE NATURALI - REDAZIONE PIANI L.R. 85/83 (LINEA 1)
21013702	0	PNRR - MONITORAGGIO CANNETI DEL LAGO MAGGIORE
21014110	0	AQST "SALVAGUARDIA E RISANAMENTO LAGO DI VARESE" F.R.
21030105	0	DA FOND. CARIPLO PER RETE BIODIVERSITA'
21030107	0	DA FONDAZ. CARIPLO PROGETTO "SPESA SBALLATA"
21030121	0	DA ENTI INTERVENTI SUL FIUME TRESA (DIGA DI CREVA)
21032370	0	FONDAZ. CARIPLO-PROG. ACQUANEGRA
21050135	0	PROGETTO CULPEER
21080100	0	PNRR - DECRETO N. 126-1/2022 ADEGUAMENTO SPID E CIE CUP J31F22004770005
31000160	0	CONTRIBUTO GSE IMPIANTI FOTOV EDIFICI SCOLASTICI
31000161	0	VENDITA ENERGIA IMPIANTI FOTOV EDIFICI SCOLASTICI
31002056	0	CANONI OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE
31002168	0	DIRITTI DI SEGRETERIA
31002169	0	RIMBORSO ENTI USO ATTREZZ. SOGG. IVA
31002171	0	INTROITI MENSA PROVINC. LE SOGG. IVA
31002172	0	RIMBORSO UTILIZZO SALE PROVINCIALI
31002173	0	AUTOCERT. CONTROLLI COMBUSTIONE L10/91
31002174	0	RIMB. SPESE ISTR. CONCESSIONI/AUTORIZZAZIONI
31002176	0	INTROITI DA ISTRUTTORIE AMBIENTALI
31002177	0	VALUTAZIONE DI IMPATTO AMBIENTALE

Capitolo	Art.	Descrizione
31002178	0	VERIFICA DI ASSOGGETTABILITA' ALLA VIA
31002179	0	AUTORIZZAZIONE UNICA AMBIENTALE (AUA)
31002180	0	TICKET INGRESSO EREMO S. CATERINA DEL SASSO BALLARO
31002181	0	RIMBORSO UTILIZZO SALE PROVINCIALI
31002182	0	AUTORIZZAZIONE UNICA RIFIUTI (ART. 208 DLGS 152/06)
31002183	0	AUTORIZZAZIONE INTEGRATA AMBIENTALE (AIA)
31002184	0	COMUNICAZIONE SEMPLIFICATA GESTIONE RIFIUTI (ART.216 DLGS 152/06)
31002185	0	ISCRIZIONE A REGISTRO PROV.LE RECUPERATORI (ART.216 DLGS 152/06)
31002186	0	AUTORIZZAZIONE ALLE EMISSIONI IN ATMOSFERA
31002187	0	AUTORIZZAZIONE ALLO SCARICO
31002188	0	AUTORIZZAZIONE UNICA IMP. A FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI
31002189	0	REALIZZAZIONE LINEE ED IMPIANTI ELETTRICI
31002190	0	CONCESSIONE DERIVAZIONI
31002438	0	ISCRIZIONE REGISTRO REGIONALE SERVIZIO NOLEGGIO AUTOBUS
31003220	0	FITTI REALI BENI STABILI
31003225	0	CONCESSIONE EREMO S. CATERINA DEL SASSO
31003505	0	SOVRACANONI DERIVAZIONE ACQUA PER ENERGIA ELETTR.
31003506	0	ONERI DI GARA
31003507	0	PROVENTI DA SERVIZI
31003508	0	ASCENSORE SANTA CATERINA
31003513	0	RIMBORSO SPESE AUTORIZZAZIONE CAVE
32002222	0	SANZ. AMM.VE ENTI PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO
32002516	0	SANZIONI NUOVO C.D.S. ART. 142 C.12-TER
32002667	0	CONTRAVVENZIONI AMBIENTALI DA AMM.NI PUBBLICHE
33003320	0	INTERESSI ATTIVI OBBLIGAZ. MEDIO/LUNGO TERMINE
33003331	0	INTERESSI ATTIVI DA CONTI DELLA TESORERIA DELLO STATO
33003332	0	INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCA/POSTA
33003340	0	INTERESSI LEGALI
35000128	0	RIMBORSI VARI DA PIT RIFIUTI
35000129	0	ESCUSSIONE GARANZIA FINANZIARIA
35000140	0	PROGETTO "CONFIDUCIA" - CAMERA DI COMMERCIO
35000155	0	DA TESORIERE CONTRIBUTO CONVENZIONE TESORERIA
35000172	0	INTROITI SUA PROVINCIA
35000173	0	INTROITO INCENTIVO DA ENTI DIVERSI
35000174	0	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE DA ENTI DIVERSI
35000175	0	CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE EX ART. 13 BIS (20)
35002030	0	CONCILIAZIONE
35002700	0	RIVERSAMENTI DA TERZI PER PERSONALE
35003001	0	CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13 BIS L. 114/2014
35003002	0	FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE EX ART. 13 BIS L. 114/2014
35003005	0	FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE EX ART. 13 BIS L. 114/2014
35003507	0	RIMBORSO SPESE DI LITE - LEGGE 114/2014
35003512	0	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA - REVERSE CHARGE
35003513	0	INTROITI LEGGE N. 66/2015
35003514	0	PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI
35003520	0	RIMBORSI SPESE
35003550	0	ENTRATE DA ENTI INCENTIVI - 20% EX ART 13 BIS
35003560	0	RIMBORSI PER LICENZE
35003600	0	RIMBORSO DA ENTI INCENTIVI - 80% ART 13 BIS L. 114
41012905	0	DA REG. REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE RUNTS
42000140	0	RISTORNO FRONTALIERI 2016
42000142	0	RISTORNO FRONTALIERI 2018
42000143	0	RISTORNO FRONTALIERI 2019
42000144	0	RISTORNO FRONTALIERI 2020
42000145	0	RISTORNO FRONTALIERI 2021
42000146	0	RISTORNO FRONTALIERI 2022
42000147	0	RISTORNO FRONTALIERI 2023
42000148	0	RISTORNO FRONTALIERI 2023

Capitolo	Art.	Descrizione
42000150	0	DA REG. ACCORDO CICLOVIA DEL LAGO MAGGIORE
42000151	0	DA REG. DELIB. XI/3113-2020 - PIU' LOMBARDIA -
42000152	0	DA REG. DELIB. XI/3531-2020 - INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA
42000153	0	DA REG. DELIB. XI/3531-2020 - INTERV. RIPRESA ECON. VIABILITA'
42000155	0	RITORNO FRONTALIERI 2015
42000156	0	DA REG. DELIB. XI/3359-2020 - MANUT. STRAORD. PONTI STRADALI
42000157	0	DA FOND. CARIPLO MONASTERO CAIRATE MUSEO
42000158	0	DA FOND. CARIPLO MQ.V.E. ON MOBILITA' LEGGERA IN VALLE OLONA
42000159	0	DA COMUNI MQ.V.E. ON MOBILITA' LEGGERA IN VALLE OLONA
42000167	0	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2017
42000168	0	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2018 PIANO TRIENNALE
42000169	0	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - EDILIZIA - L. N. 145/2018 ART. 1 C. 889
42000170	0	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - VIABILITA' - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889
42000171	0	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2019
42000173	0	DA MIUR - FONDI PON "PER LA SCUOLA" ANNO 2020
42000174	0	DA MIUR DECRETO N. 175/2020 - I FASE
42000175	0	DA MIUR DECRETO N. 71/2020 - II FASE
42000176	0	DA MIUR DECRETO N. 43/2020 - INTERVENTI ANTINCENDIO ED. LUINO
42000180	0	PNRR EX MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG
42000181	0	PNRR EX MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI
42000182	0	PNRR - DECRETO D.G.U.M.N. 45/2022 - CUP J55F22000250006 - ISIS STEIN GAVIRATE
42000183	0	PNRR - DECRETO D.G.U.M.N. 45/2022 - CUP J31B22000510006 - I.A. FRATTINI
42000184	0	PNRR - DECRETO D.G.U.M.N. 45/2022 - CUP J35F22000510006 - ISIS DA VINCI-PASCOLI
42000185	0	PNRR - DECRETO D.G.U.M.N. 45/2022 - CUP J65F22000240006 - ISIS L. GEYMONAT
42000186	0	PNRR - DECRETO MIN. 318/2022 - CUP J74D22002590006 - ISIS ZAPPA SARONNO
42000220	0	DA REG. INTERVENTI INTERCONNESSIONE DIGITALE PER DAD
42000250	0	DA REG. POTENZIAMENTO CENTRI PER L'IMPIEGO
42000251	0	PNRR - EX DA REG. POTENZIAMENTO CPI - DECRETO 17460 29/11/2019 - CUP J59J21004310001
42000252	0	PNRR - DA REGIONE LOMBARDIA FONDI DECRETO 8273/2023 - CUP J59J21004310001
42000253	0	POTENZIAMENTO LINEE INTERNET CPI PROVINCIA VARESE - FR
42000265	0	DA REG. INTERVENTI TUTELA E RISAN. ACQUE LACUSTRI
42000300	0	DA REG. RIMOZIONE AMIANTO ED. PUBBLICI - PALAZ. VIA DAVERIO
42000403	0	DA REG. DELIB. 1916-2024 PMIS 2024-2026
42000403	1	SP20 SP 57 RIQUALIFICAZIONE MESSA SICUREZZA COMUNE GAZZADA SCHIANNO
42000403	2	SP 1 VAR RIQUALIFICAZIONE COMUNI GAVIRATE COCCUO TREVISAGO CARAVATE GEMONIO CITTIGLIO
42000403	3	SP 49 RIQUALIFICAZIONE COMUNI BESNATE ARSAGO SEPRIO
42001152	0	DA MIN. - FONDO PROGETTAZIONE VIABILITA' PER ANNO 2022 - L. 104/2019
42001153	0	DA MIN. - DM 9/5/22 FONDI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE
42002035	0	DA REG. PER MUSEO AERONAUTICA
42002036	0	DA REG. GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICHE L.R. 5/2020
42002300	0	COMUNE DI BESOZZO - ACCORDO CICLOVIA VERBANO TRATTO COCCUO-BESOZZO
42002301	0	COMUNE ANGERA - ACCORDO REALIZZAZIONE ROTATORIA ANGERA
42002310	0	L. N. 145/2018 ART. 1 C. 891 - MANUTENZIONE PONTE CAIRATE
42002345	0	PROGETTAZIONE INTERVENTI RETE STRADALE E FERROVIARIA LINEE GALLARATE-PINO-LUINO
42002346	0	REALIZZAZIONE INTERVENTI RETE STRADALE E FERROVIARIA LINEE GALLARATE-PINO-LUINO
42002347	0	FONDO SVILUPPO E COESIONE (FSC) - PATTO PER LA LOMBARDIA 2017 - VIABILITA'
42002391	0	DA FNM REVISIONE PREZZI SACCONAGO
42002410	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA - D.G.R. N. XI448/2018
42002450	0	DA REG. PER GEV
42003524	0	DA REGIONE BANDO BIODIVERSITA' - FIOR DI LOTO
42003525	0	DA REGIONE SPECIE UNIONALI INVASIVE
42004101	0	DA REGIONE - INTERREG TICCLOVIA
42004102	0	DA REGIONE - INTERREG ACQUA CERESIO
42004103	0	DA REGIONE - INTERREG GETRI
42004104	0	DA FOND. CARIPLO - CORRIDOI INSUBRICI (CAPITALE NATURALE)
42004105	0	DA REGIONE INTERVENTI LAGO DI VARESE
42004106	0	DA COMUNE DI BREBBIA - RIQUALIFICAZ. SABBIE D'ORO
42004109	0	DA SEA INTERVENTI CONTROLLO FAUNA - CAPITALE

Capitolo	Art.	Descrizione
42004110	0	AOST "SALVAGUARDIA E RISANAMENTO LAGO DI VARESE" F.R.
42004113	0	PNRR DA REG. DGR MISURE RIDUZ. RISCHIO ALLUV. E IDROG. CUP J27H21006070002
42004115	0	DA REG. - RECUPERO E RIQUALIFICAZ. PATRIMONIO NATURALE
42004214	0	F.DI MINIST. LAV. PUBBLICHI INFRASUT. UNIVERSITARIE
42004215	0	DA MIT. D.M. 224/2020 ANNI 2019/2023 PROG. STRAORD. MAN. RETE VIARIA
42004216	0	DA MIT. D.M. 123/2020 PROG. STRAORD. MANUT. RETE VIARIA
42004217	0	DA MINISTERO ART. 232 D.L. 34/2020 INT. URGENTI EDIL. SCOLAS. COVID-19 A.S. 2020/2021
42004218	0	DA MIT. D.M. 225/2021 - MESSA IN SICUREZZA PONTI
42004219	0	DA MIT. D.M. 125/2022 MESSA IN SICUREZZA DEI PONTI E VIADOTTI
42004250	0	DA REG. INTERVENTI "POST EMERGENZA COVID" AULE E SPAZI DIDATTICI
42004280	0	DA REG. - SISTEMAZIONE CPE PONTANELLE MALNATE - D.G.R. 27/09/2021 N. XI/5300 -
42004300	0	CONTRIBUTO ATTIVITA' VIGILANZA ITTICO-VENATORIA - D.G.R. N. XI/423/2018
42004301	0	F.DI REGIONE POLIZIA ITTICO-VENATORIA - C/CAPITALE
42004342	0	CONTRIBUTO REGIONALE BANDO EDILIZIA SCOLASTICA 2017/2022
42004343	0	DA REGIONE DECRETO 8327/2020 BANDO 2019 AMIANTOZERO - ITIRIVA SARONNO
42004344	0	DECRETO R.L. N. 10490/2020 INT. URGENTE SIST. DISSESTO IDROGEO. SP 6
42004345	0	PNRR EX MIUR - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI - DECRETO 4158/2021 CUP J35B18000650001
42004346	0	DA MINISTERO PATTO TERRITORIALE OGMA 2017 - VIABILITA' SP N. 233
42004347	0	DA COMUNE DI VENEGONO INFERIORE - VIABILITA' SP 233
42004348	0	ROTATORIA SS. 233/SP 23 IN CUGLIATE - DA ENTI
42004360	0	DA REG. PER IMPLEMENTAZIONE COLONNA MOBILE
42004370	0	DA REG. ATTIVITA' CONTROLLO CINGHIALE E PREVENZIONE PSA
42004375	0	ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE AIB F.R.
42004380	0	DA REG. CONTRIBUTI PROTEZIONE CIVILE
42004381	0	DA REG. DEMANIO IDRICO L.R. 1/00-26/03
42004385	0	FINANZIAMENTO REG. LE PERCORSO CICLOPEDONALE INDUNO-VALGANNA
42004386	0	FINANZIAMENTO CM PIAMBELLO PISTA CICLOPEDONALE INDUNO-VALGANNA
42004395	0	DA REG. ACQUISTO AUTOMEZZO AIB L. 155/2021
42004400	0	DA REG. - RIQUALIFICAZIONE ECOLOGICA E PREVENZIONE LITTERING
42004401	0	DA STATO PER INTERVENTI DI VIABILITA' - 2018/2023
42004411	0	CONCORSO COMUNE CASTIGLIONE OLONA X PONTE SP 46
42011050	0	REG. DA REG. PIANI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCH. (PEBA) 2° FASE -
43002437	0	TRASFERIMENTI RINNOVO PARCO AUTOBUS E TICKET ELETTRONICO
43002438	0	FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO
44004100	0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI
44004110	0	CESSIONE DI TERRENI
44004120	0	ALIENAZIONE MOBILI E ARREDI
44004130	0	ALIENAZIONE MEZZI DI TRASPORTO
44004140	0	ALIENAZIONI PARTECIPAZIONI AZIONARIE
45005100	0	EROGAZIONI LIBERALI
45005210	0	CONCILIAZIONE GIUDIZIALE

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 323.093,60	€ 323.093,60	€ 323.093,60

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 585.539,12		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ 250.000,00		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.830,00		€ -		€ -	
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 per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024, **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali; l'ultimo dato relativo al 3° trimestre è negativo, con – 18 gg.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito nel Piano obiettivi, l'obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento nella performance organizzativa di Ente; nella performance organizzativa di Area (dirigenti) e di Settore (EQ) è stato introdotto l'indicatore della liquidazione, da presentare entro 10 gg prima della data di scadenza della fattura.

L'Organo di revisione ha verificato, per quanto riguarda i dirigenti ed i loro contratti che:

- il dirigente dell'Area Presidenza è il Segretario Generale – dott. Claudio Locatelli non ha un contratto con l'Ente in quanto dipendente del Ministero;
- per il dott. Di Giglio è stato inserito un addendum;
- il dott. Buononato è dipendente del Comune di Como;
- per l'arch. Giuseppe Ruffo è stata inserita nel contratto una postilla relativamente al termine di pagamento delle fatture commerciali.

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

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

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

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	459.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare:)	
Accantonamento per indennità fine mandato	4.200,00
Fondo per altre passività	76.000,00
Fondo straordinari personale	24.667,52
Fondo arretrati personale di categoria - dirigenza - segretario	1.083.000,00

9. INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	204.743.534,02	196.920.041,30	189.625.041,30	182.137.779,98	174.455.126,66
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	7.823.492,72	7.295.000,00	7.487.261,32	7.682.653,32	7.842.765,32
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	196.920.041,30	189.625.041,30	182.137.779,98	174.455.126,66	166.612.361,34
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	6.952.998,39	6.986.798,00	6.452.286,00	5.886.259,00	5.568.076,00
Quota capitale	7.823.492,72	7.295.000,00	7.484.623,32	7.682.653,32	7.842.765,32
Totale fine anno	14.776.491,11	14.281.798,00	13.936.909,32	13.568.912,32	13.410.841,32

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027

per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 17.906.621,00. 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.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	6.952.998,39	6.986.798,00	6.452.286,00	5.886.259,00	5.568.076,00
entrate correnti	85.307.069,61	95.987.039,53	94.681.039,34	90.967.976,78	88.133.705,49
% su entrate correnti	8,15%	7,28%	6,81%	6,47%	6,32%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari:

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 previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita
°Società Patrimoniale	°10.086.016

La perdita risulta dovuta soprattutto a causa di una svalutazione delle immobilizzazioni materiali, è stata coperta mediante le riserve patrimoniali disponibili. Con deliberazione n. 23 del 29/05/2024 il Consiglio ha approvato la messa in liquidazione della Società.

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. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

La delibera di "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni" sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio nella stessa seduta di avvio della procedura di approvazione del bilancio.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

Non sono stati effettuati affidamenti ex novo di servizi ad organismi partecipati

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore di organismi partecipati.

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

L'Ente fisserà obiettivi specifici in apposito provvedimento.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi; si rileva una criticità inerente l'intervento presso l'ISIS Don Milani Distaccamento di Venegono Inferiore – Manutenzione Straordinaria interventi finalizzati all'agibilità delle struttura – CUP J6D20000470001. Per questo intervento è stata fatta la risoluzione contrattuale con l'impresa appaltatrice a causa delle negligenze dell'appaltatore, ai sensi dell'art. 108 c. 4 del D. LGs. n. 50/2016. E' stato riaggiornato il progetto e l'Ente è nella

fase di indizione di nuova gara per completare le opere, non essendoci una graduatoria di gara da cui attingere.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

Intervento	Interventi attivati da attività	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAMENT O VIA AZIMONTI, 5 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2024	5050000,00	5050000,00	2286760,89	lavori in corso di esecuzione
SOMMA LOMBARDO ISIS PONTI DISTACCAMENT O VIA XXV APRILE, 17 OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMEN TO DELL'AGIBILITÀ ISIS KEYNES DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CPI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONI CHE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	09/06/2023	150000,00	150000,00	145011,64	lavori conclusi
BUSTO ARSIZIO LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	15/11/2024	1050000,00	1050000,00	263372,22	lavori in corso di esecuzione
LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMEN TO CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE IIS "GEYMONAT" - "IIS MONTELE" IIS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/05/2024	295000,00	295000,00	245668,47	lavori conclusi
LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMEN TO CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE IIS "GEYMONAT" - "IIS MONTELE" IIS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	11/05/2024	1591882,80	1591882,80	817717,94	lavori in corso di esecuzione
LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2024	675000,00	675000,00	607966,72	lavori conclusi
LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/07/2024	500000,00	500000,00	302704,71	lavori in corso di esecuzione
VENEGONO INFERIORE - DISTACCAMENT O IIS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARI A ED EFFICIENTAME NTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/03/2026	1200000,00	1200000,00	303247,49	lavori in corso di esecuzione

Intervento	Interventi attivati da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
ITE E. TOSI VIALE STELVIO 173 - BUSTO ARSIZIO	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	18/07/2024	2377000	2377000	1929298,01	lavori conclusi
LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1- SARONNO	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	23/06/2025	2000000	2000000	405519,49	lavori in corso di esecuzione
AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A										
LISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	31/10/2024	1610000	1610000	1023318,73	lavori in corso di esecuzione
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A										
LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	18/09/2024	2089929,87	2089929,87	1158855,6	lavori in corso di esecuzione
INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIO NE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENT O										
ISI M. CURIE DI TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' DELL'EDIFICIO SCOLASTICO	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	31/10/2024	900000	900000	747515,42	lavori conclusi
ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMEN TO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITA' DELLE STRUTTURE	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	04/07/2024	1543184,27	1543184,27	1002618,32	lavori in corso di esecuzione
ISIS STEIN GAVIRATE - RIQUALIFICAZIO NE PALESTRE LICEO ARTISTICO FRATTINI	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	31/03/2026	643400	643000	391783,04	lavori in corso di esecuzione
VARESE REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	31/03/2026	2000000	332593,11	650719,67	lavori in corso di esecuzione
ISIS DA VINCIPASCOLI GALLARATE RIQUALIFICAZIO NE PALESTRE	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	31/03/2026	616470	616470	32721,3	lavori in corso di esecuzione
ISIS GREYMONAT TRADATE RIQUALIFICAZIO NE CAMPI GIOCO ESTERNI	Interventi finanziati co M4. Istruzione e ric		M4.C1. - Poter	M4.C 1.13 - 3. Amg	soggetto attuatore	31/03/2023	254000	254000	209853,51	lavori in corso di esecuzione

Intervento	Interventi attivabili da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
RIFACIMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI DEI TORRENTI E RIFACIMENTO DELLE VASCHE A VALLE E MONTE SP 62	Interventi finanziati co M2 - Rivoluzione verde		M2.C4 Tutela	M2C4: Misure	soggetto attuatore	31/12/2025	850000	850000	423446,02	lavori in corso di esecuzione
MONITORAGGIO CANNETI DEL LAGO MAGGIORE (MOCANI)	Interventi finanziati co M4 - Istruzione e ricerca		M4 C2 dalla R	M4 C2 Linea 1.4 F	soggetto attuatore	31/12/2025	110000	108900,01	0	lavori in corso di esecuzione
ADEGUAMENTO SPID E CIE	Interventi finanziati co M1 Digitalizzazione		M1.C1 Digitali	M1.C1. Misure 1.4	soggetto attuatore	14/03/2024	14000	3111	3111	lavoro concluso
POTENZIAMENTO CPI TRASFERIMENTI	Interventi da attivare	M5 Inclusione e co	M5.C1 Politiche	M5C111 Potenziar	soggetto attuatore	31/12/2025	1145000	0	0	da realizzare
POTENZIAMENTO CPI	Interventi da attivare	M5 Inclusione e co	M5.C1 Politiche	M5C111 Potenziar	soggetto attuatore	31/12/2025	6034113,86	0	0	da realizzare

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

CUP	OPERA	Anticipazione 20% anno 2023	Anticipazione 10% anno 2024
J25B18000260001	ISIS Facchinetti/ipssct Verri distaccamento via Azimonti 5 - Castewllanza -Interventi adeguamento normativo funzionale	€ 1.010.000,00	
J61D20000470001	Distaccamento IISS Don Milani Venegono Inferiore - manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico	€ 240.000,00	
J68B20000660001	ISIS Keynes Gazzada - interventi adeguamento normativo finalizzato al CPI abbattimento barriere architettoniche	€ 210.000,00	
J45B18001130001	Liceo Scientifico A.Tosi Busto Arsizio - Interventi adeguamento normativo e funzionale	€ 59.000,00	
J35B18000670001	Liceo Scientifico Galileo Ferraris Varese - interventi finalizzati ottenimento certificato agibilità	€ 318.376,56	
J68B20000670001	ISIS Geymonat ISS Montale IISS Don Milani Tradate - interventi di manutenzione straordinaria	€ 135.000,00	
J78B20000510001	Liceo Classico S.M. Legani Saronno - intervento manutenzione straordinaria	€ 100.000,00	
J35B18000650001	ISIS Newton IPSSCTS Einaudi - Opere finalizzate ottenimento agibilità strutture	€ 308.636,85	
J27H21006070002	Rifacimento degli attraversamenti torrenti e vasche a valle e monte SP 62		€ 85.000,00

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024;
- 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'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 le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

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 cinque anni, e congrue in

relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*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.

13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

Documento firmato digitalmente ai sensi di legge