

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE**N. 28 DEL 31/07/2024**

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

L'anno **2024**, addì **31** del mese di **luglio** con inizio alle ore **18:15**, si è riunito in videoconferenza il Consiglio Provinciale con le modalità indicate nella delibera consiliare n. 10 del 28/03/2022 e s.m.i a seguito di formale lettera di convocazione.

Presiede l'adunanza il Presidente MARCO MAGRINI.

Partecipa alla seduta presso la sede provinciale il Segretario Generale LOCATELLI CLAUDIO

All'inizio della trattazione dell'argomento in oggetto risultano presenti i Consiglieri:

		Presenti/Assenti
MARCO MAGRINI	PRESIDENTE	Presente
ALESSANDRA AGOSTINI	CONSIGLIERE	Presente
ALBERTO BARCARO	CONSIGLIERE	Assente
EVELIN CALDERARA	CONSIGLIERE	Presente
MARIA CECILIA CARANGI	CONSIGLIERE	Presente
MARCO COLOMBO	CONSIGLIERE	Presente
MICHELE DI TORO	CONSIGLIERE	Presente
SERGIO GHIRINGHELLI	CONSIGLIERE	Presente
GIUSEPPINA LANZA	CONSIGLIERE	Presente
CARMELO ANTONIO LAURICELLA	CONSIGLIERE	Presente
SIMONE LONGHINI	CONSIGLIERE	Presente
LUCA PANZERI	CONSIGLIERE	Presente
MATTIA PREMAZZI	CONSIGLIERE	Presente
EMANUELA QUINTIGLIO	CONSIGLIERE	Assente
MARINA PAOLA ROVELLI	CONSIGLIERE	Presente
VALENTINA VERGA	CONSIGLIERE	Presente
ENRICO VETTORI	CONSIGLIERE	Assente
	Totale presenti	14

Sono altresì presenti, il Dott. Raffaele Buononato Dirigente dell'Area Risorse, l'Arch. Giuseppe Ruffo Dirigente dell'Area Tecnica ed il Dott. Rodolfo Di Gilio Dirigente dell'Area Sviluppo e Sicurezza.

Il Presidente constatata la legalità dell'adunanza per poter validamente deliberare, dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

UDITI:

Il Presidente Magrini che dà la parola al Consigliere Premazzi per illustrare la presente deliberazione.

Il Consigliere Premazzi il quale spiega che:

- le verifiche effettuate sull'andamento generale delle entrate e delle spese alla data attuale non hanno evidenziato criticità;
- il Settore Finanze e Bilancio ha provveduto ad adeguare i principali fondi iscritti a bilancio, come il fondo crediti dubbia esigibilità, sia per la parte di competenza sia per la parte accantonata al risultato di amministrazione 2023, sia per il fondo rischi;
- la Provincia ha registrato maggiori entrate grazie a un accordo con Regione Lombardia per le attività connesse alla riattivazione dell'impianto ipolimnico previste dal programma d'azione dell'Aqst del Lago di Varese e una convenzione per la gestione dei servizi per il lavoro e delle politiche attive del lavoro;
- tra le maggiori spese si segnala l'aumento di quelle per i controlli e per le ispezioni sugli impianti termici;
- la Provincia ha inoltre assicurato il mantenimento degli equilibri finanziari anche per gli anni 2025-2026;
- l'assestamento si chiude, quindi, nel rispetto degli equilibri continuando nella sua gestione.

Preso atto che con deliberazione del Consiglio prov.le:

- p.v. n. 67 del 30/11/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;
- p.v. n. 71 del 14/12/2023 è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026;
- p.v. n. 75 del 18/12/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026 e relativi allegati e successive variazioni;

Richiamate le deliberazioni presidenziali:

- p.v. n. 1 dell'08/01/2024 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024/2026 e successive variazioni;
- p.v. n. 10 del 07/02/2024 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026 così come disposto dal D.L. n. 80/2021 art. 6 e ss.m.i.

Visto l'art. 175 comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale testualmente prevede che:

“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”;

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Considerato che con deliberazione consigliere n. 13 del 30/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto 2023;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2024;

Richiamato l'art. 187 del D. Lgs. n. 267/2000 che, fra l'altro, dispone che: *“La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con messi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti”;*

Vista la nota prot. 31197 del 12/06/2024 con la quale il Settore Finanze e Bilancio ha chiesto di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

Tenuto conto che i Dirigenti hanno riscontrato, mediante attestazione inviata al Settore Finanze e Bilancio, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio ad eccezione del Settore Avvocatura, che segnala debiti fuori bilancio, per sentenze esecutive, per € 9.456,20, che trovano copertura sul capitolo 101110055 “spese di soccombenza”, per i quali è stata predisposta la delibera di Consiglio Provinciale con proposta n. 2811/2024 per il riconoscimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione di competenza.

Tenuto altresì conto delle comunicazioni pervenute da parte delle società partecipate che non hanno segnalato l'esistenza di situazioni, nel bilancio al 31/12/2023, tali da richiedere l'accantonamento a copertura di perdita o disavanzi;

Considerato che, a fronte delle verifiche effettuate, sono stati adeguati i seguenti fondi:

- fondo di riserva da € 245.000,00 ad € 265.000,00;
- fondo di riserva di cassa da € 586.000 a € 605.000,00;
- fondo indennità di fine mandato € 4.830,00;
- fondo per rischi ed oneri da € 423.000,00, ad € 597.680,63
- FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2023 € 2.027.803,71 ad 2.033.815,74, con applicazione di avanzo libero per € 6.012,03
- FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 – anno 2024 – da € 392.665,50 ad € 395.332,74, con applicazione di avanzo libero per € 2.667,24

Ritenuto, alla luce delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell'esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

Considerate le richieste presentate dai Responsabili dei Servizi e verificata la necessità di variare il Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 in relazione alle mutate esigenze segnalate nonché alle nuove risorse resesi disponibili per il finanziamento di nuovi progetti;

Dato atto che le variazioni maggiormente significative sono di seguito specificate:

- da Regione Lombardia – atto integrativo all'accordo di collaborazione, ai sensi dell'art. 15, L. 241/90 per le attività connesse alla riattivazione dell'impianto di prelievo ipolimnico, “Salvaguardia e risanamento del Lago di Varese” – previsti € 120.000,00 per gli anni 2024/2025/2026;
- applicazione di avanzo vincolato di parte corrente, per € 25.000, per formazione del personale dipendente;
- applicazione di avanzo vincolato di parte corrente per € 72.402,16 per quanto riguarda il Masterplan 2021 – Settore Lavoro;

Dato atto che si procede, complessivamente, all'applicazione di:

- avanzo vincolato di parte corrente per € 353.329,56
- avanzo vincolato di parte capitale per € 223.962,87
- avanzo accantonato per € 25.070,00

- avanzo libero per € 42.345,29 per finanziare investimenti, e di € 8.679,27 spese correnti per l'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Visto il parere dell'Organo di revisione espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000 con verbale n.65 in data 24/07/2024, allegato al presente atto;

Vista la Legge 7 aprile 2014 n. 56 "Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di comuni" che disciplina le competenze delle Province ed in particolare del Presidente, del Consiglio Provinciale e dell'Assemblea dei Sindaci;

Visto lo Statuto della Provincia di Varese, adottato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 29 del 30 luglio 2019 con particolare riferimento all'art. 22 in tema di "competenze del Consiglio provinciale";

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili applicati;

Visto il Regolamento di contabilità,

Visto il parere della Commissione Consiliare "Affari Generali e Bilancio" del 24/07/2024

Il Consigliere Colombo interviene dichiarando di non essere d'accordo di aver convocato un consiglio provinciale on-line vista l'importanza dell'argomento in oggetto proprio l'ultimo giorno utile. Si complimenta con il Presidente Magrini per le sue capacità di rimanere sempre concentrato su quello che sta facendo e aggiornato. Non può dire lo stesso per quanto riguarda i Consiglieri delegati e non si ritiene soddisfatto su ciò che succede in Provincia dichiarando voto contrario.

Il Consigliere Ghiringhelli dichiara di preferire le sedute consiliari in presenza; esprime preoccupazioni per il futuro della Provincia, informando i presenti che a livello nazionale non è prevista una controriforma delle province se non verso giugno 2026. In questi due anni ritiene che la Provincia perderà capacità organizzative e gestionali. A nome del suo gruppo consiliare "Lega Salvini Premier" dichiara voto contrario come logica conseguenza di un periodo che ha sollevato dubbi e inefficienze.

Il Presidente Magrini risponde ai Consiglieri che sono intervenuti dichiarando che si stanno rispettando i tempi previsti per l'approvazione degli atti. Ha convocato il Consiglio on-line per permettere a tutti di partecipare visto il periodo di possibili ferie da parte dei consiglieri; in prospettiva futura con le elezioni provinciali del 29 settembre sarà possibile ribaltare la situazione. Auspica anch'egli la riforma delle province soprattutto per l'assegnazione di risorse umane, strumentali ed economiche; informa che sono in corso concorsi per assumere personale presso gli uffici provinciali.

Sentito l'intervento del Consigliere Panzeri il quale si ritiene pienamente d'accordo su quanto detto dal Consigliere Ghiringhelli anche sulla convocazione del Consiglio Provinciale in presenza.

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/18.08.2000:

- parere "favorevole" in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente dell'Area Risorse – Settore Finanze e Bilancio – dott. Raffaele Buonanato;
- parere "favorevole" in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente dell'Area Risorse – Settore Finanze e Bilancio – dott. Raffaele Buonanato

Non essendoci altri interventi in merito né dichiarazioni di voto il Presidente pone in votazione la presente deliberazione, con le modalità di cui all'art. 7 del "Regolamento per lo svolgimento in modalità telematica del Consiglio Provinciale":

Favorevoli n. 9 Consiglieri

Contrari n. 4 Consiglieri: Calderara Evelin, Colombo Marco, Ghiringhelli Sergio, Panzeri Luca

Astenuto n. 1 Consigliere: Longhini Simone

Assenti all'atto della Votazione n. 3 Consiglieri: Barcaro Alberto, Quintiglio Emanuela, Vettori Enrico.

DELIBERA

1. DI APPORTARE al bilancio di previsione 2024-2026, approvato secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, analiticamente indicate nei prospetti allegati al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;
2. DI ACCERTARE, ai sensi dell'art. 193, D. Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario e dalle attestazioni rilasciate dai Dirigenti responsabili, in premessa richiamate e alla luce della variazione di assestamento generale di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adequazione dei fondi di cui alla missione 20 programma 2001 – 2002 e 2003;
3. DI DARE ATTO che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, D. Lgs. n. 267/2000 ad eccezione del Settore Avvocatura, che segnala debiti fuori bilancio, per sentenze esecutive, per € 9.456,20, che trovano copertura sul capitolo 101110055 “spese di soccombenza”, per i quali è stata predisposta la delibera di Consiglio Provinciale con proposta n. 2811/2024 per il riconoscimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.;
 - i fondi di cui alla missione 20 programma 2001 – 2002 e 2003 sono stati adeguati
 - dalle comunicazioni pervenute da parte delle partecipate, non sono emerse situazioni di criticità che possano comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente.
4. DI DARE ATTO altresì che a seguito della presente variazione viene applicato avanzo di amministrazione così suddiviso:
 - avanzo vincolato di parte corrente per € 353.329,56
 - avanzo vincolato di parte capitale per € 223.962,87
 - avanzo accantonato per € 25.070,00
 - avanzo libero per € 42.345,29 per finanziare investimenti, e di € 8.679,27 spese correnti per l'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.
5. Di dare atto che le variazioni contenute in questa deliberazione, costituiscono un aggiornamento alla Sezione Operativa, Parte Seconda del DUP e dunque di approvarne le relative modifiche;
6. DI ALLEGARE la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D. Lgs. n. 267/2000.
7. DI DEMANDARE al Dirigente dell'Area Risorse gli atti conseguenti per dare attuazione alla presente deliberazione.
8. DI DARE ATTO che sul presente provvedimento sono stati espressi favorevolmente i pareri ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000

Successivamente il Presidente propone di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.lgs. 267/2000 stante la necessità di approvare l'assestamento generale di bilancio e la salvaguardia degli equilibri entro i termini di legge nonché per dare continuità ai servizi essenziali e finanziare nuovi programmi di spesa

La proposta viene accolta con voto palese favorevole n. 9 Consiglieri

Contrari n. 4 Consiglieri: Calderara Evelin, Colombo Marco, Ghiringhelli Sergio, Panzeri Luca

Astenuto n. 1 Consigliere: Longhini Simone

Assenti all'atto della Votazione n. 3 Consiglieri: Barcaro Alberto, Quintiglio Emanuela, Vettori Enrico.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE
MARCO MAGRINI

IL SEGRETARIO GENERALE
CLAUDIO LOCATELLI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”.*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Provinciale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 *"Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio"*, punto 4.2 *"Gli strumenti della programmazione degli enti locali"* prevede che: *"Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*.

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 65 del 24/07/2024

PROVINCIA DI VARESE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026

PREMESSA

In data 18/12/2023 il Consiglio Provinciale ha approvato, con delibera n. 75, il bilancio di previsione 2024-2026 (verbale n. 40 del 01/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 22/12/2023.

In data 30/04/2024 il Consiglio Provinciale ha approvato, con delibera n. 55, il rendiconto 2023 (verbale n. 55 del 22/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/05/2024, determinando un risultato di amministrazione – disponibile - di euro 7.941.061,14 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾			2.027.803,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			459.000,00
Altri accantonamenti			1.187.867,52
	Totale parte accantonata (B)		3.674.671,23
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.288.599,27
Vincoli derivanti da trasferimenti			30.684.170,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			4.674.225,10
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			296.485,68
Altri vincoli			351.629,47
	Totale parte vincolata (C)		37.295.110,01
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		319.249,40
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		7.941.061,14
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Provinciale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Atto	Data	Oggetto	verbale n. del
2	08.02.2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000	n. 46 del 19/01/2024
6	09.04.2024	RATIFICA VARIAZIONE D'URGENZA ARTT. 42 COMMA 4 E 175 COMMA 4 DEL TUEL	n. 50 del 16/02/2024
7	09.04.2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000	n. 51 del 22/03/2024
20	29.05.2024	RATIFICA VARIAZIONE D'URGENZA ARTT. 42 COMMA 4 E 175 COMMA 4 DEL TUEL	n. 56 del 13/05/2024
22	29.05.2024	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000	n. 59 del 24/05/2024

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione **non** sono stati adottati atti deliberativi della Giunta Provinciale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

Delibera n. 68 del 05/06/2024 con oggetto "VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 A SEGUITO RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI".

Il Dirigente del Settore Finanze e Bilancio ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Atto	Data	Oggetto
112	23.01.2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA P.E.G. 2024-26 ANNO 2024
248	09.02.2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA P.E.G. 2024-26 ANNO 2024
365	27.02.2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA P.E.G. 2024-26 ANNO 2024
584	28.03.2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA P.E.G. 2024-26 ANNO 2024
788	30.04.2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL P.E.G. - PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/26 - ART. 175 COMMA5-QUARTER LETTERA A DEL D.L.GS NR. 267/2000
985	24.05.2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA P.E.G. 2024-26 - ART. 175 CMMA 5-QUARTER LETTERA A DEL D. LGS. N. 267/2000
1231	27.06.2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA P.E.G. 2024-26 - ART. 175 CMMA 5-QUARTER LETTERA A DEL D. LGS. N. 267/2000
1416	16.07.2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA P.E.G. 2024-26 ANNO 2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale**.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 22.256.805,40 così composta:

fondi accantonati	per euro
fondi vincolati	per euro 17.422.745,57;
fondi destinati agli investimenti	per euro 12.041,40;
fondi disponibili/liberi	per euro 4.822.018,43.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Coivd-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente *ha* adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

In data 19/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.



L'Organo di Revisione *ha condiviso* con gli uffici competenti la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

OPERE PNRR IN ATTO AL 30/06/2024

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
J25B18000260001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAMENTO VIA AZIMONTI, 5 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	€ 5.555.000,00	€ 1.010.000,00	€ 1.454.842,89
J25B18000270001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	SOMMA LOMBARDO ISIS PONTI DISTACCAMENTO VIA XXV APRILE, 17 -OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DELL'AGIBILITA'	€ 150.000,00		€ 145.011,64
J68B20000660001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	ISIS KEYNES DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CPI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 1.155.000,00	€ 272.293,88	€ 263.372,22
J45B18001130001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	BUSTO ARSIZIO - LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	€ 295.000,00	€ 88.500,00	€ 245.768,47
J35B18000670001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO CERTIFICATO DI AGIBILITA' DELLE STRUTTURE	€ 1.751.071,08	€ 477.564,84	€ 643.293,55
J68B20000670001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	IISS "GEYMONAT" - "IIS MONTALE" - IISS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	€ 675.000,00	€ 198.598,60	€ 505.513,71
J78B20000510001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	€ 500.000,00		€ 302.704,71
J61D20000470001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	VENEGONO INFERIORE - DISTACCAMENTO IISS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 1.320.000,00	€ 120.000,00	€ 300.197,49
J44E21000420001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	ITE E. TOSI VIALE STELVIO 173 - BUSTO ARSIZIO AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI E COMPLETAMENTO NORMATIVO PER GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA	€ 2.614.700,00	€ 475.400,00	€ 1.732.891,26
J71D20000350001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1- SARONNO AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	€ 2.200.000,00	€ 400.000,00	€ 405.472,49
J87H21002130001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	IISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	€ 1.771.000,00	€ 161.000,00	€ 959.389,85
J37H21001590001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENTO	€ 2.298.922,86	€ 417.985,94	€ 1.158.906,09
J61D20000540001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	ISI M. CURIE TRADATE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' DELL'EDIFICIO SCOLASTICO – ISI M. CURIE DI TRADATE (VA)	€ 900.000,00	€ 180.000,00	€ 599.659,79
J35B18000650001	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	€ 1.697.502,70	€ 462.955,28	€ 490.189,23
J55F22000250006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	ISIS STEIN GAVIRATE - RIQUALIFICAZIONE PALESTRE	€ 643.400,00		€ 115.614,38
J31822000610006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	LICEO ARTISTICO FRATTINI VARESE REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA	€ 2.000.000,00		€ 650.719,67
J35F22000520006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	ISIS DA VINCI/PASCOLI GALLARATE RIQUALIFICAZIONE PALESTRE	€ 616.470,00		€ 32.721,30
J65F22000240006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	ISIS GEYMONAT TRADATE RQUALIFICAZIONE CAMPI GIOCO ESTERNI	€ 254.000,00		€ 209.643,51
J27H21006070002	M2	4 - Misure per la riduzione del rischio alluvioni e dl rischio idrogeologico	RIFACIMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI DEI TORRENTI E RIFACIMENTO DELLE VASCHE A VALLE E MONTE SP 62	€ 850.000,00	€ 85.000,00	€ 197.473,45
J31F22004770006	M1	1 - Servizi e cittadinanza digitale	ADEGUANENTO SPID E CIE	€ 14.000,00		
J59J21004310001	M5	1 - Potenziamento dei Centri per l'Impeigo	REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 8273/2023 - POTENZIAMENTO CPI	€ 159.719,65		
J56J20000650001	M5	2 - Potenziamento dei Centri per l'Impeigo	REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 17460/2019 E ALTRI - POTENZIAMENTO CPI	€ 460.420,49		
J59J21004310001	M5	3 - Potenziamento dei Centri per l'Impeigo	REGIONE LOMBARDIA DECRETO N. 17460/2019 - POTENZIAMENTO CPI	€ 6.039.103,66		€ 4.989,80
J631I23000220004	M4	M4 C2 Attuazione di misure di sostegno alla R&S per promuovere la semplificazione e la mobilità*	MONITORAGGIO CANNETI DEL LAGO MAGGIORE (MOCAN)	€ 110.000,00		

L’Organo di Revisione *ha verificato* la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi della Circolare 21/2024.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 18/07/2024
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la risposta delle proprie società partecipate alla richiesta del Settore Finanze e Bilancio, in relazione all'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai Dirigenti e **di esistenza** di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- e. la dichiarazione dei Dirigenti e del Dirigente del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia stato adeguato;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 – delibera del Presidente n. 83 del 20/06/2024;
- i. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- j. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 28/06/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- k. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota prot. N. 31197 del 12/06/2024 il Dirigente del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Con nota prot. N. 31198 del 12/06/2024 il Dirigente del Servizio Finanziario ha richiesto, agli organismi partecipati, di comunicare l'eventuale esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016;

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **sono stati**, segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, da parte del Settore Avvocatura, per sentenze esecutive, per un totale di € 9.456,20 che trovano copertura nel bilancio di previsione, competenza 2024, al capitolo 101110055/0 "spese di soccombenza" per i quali è stata predisposta la delibera di Consiglio provinciale di cui alla proposta n. 2811/2024.

I Dirigenti non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione *ha verificato* che l'importo del fondo di riserva è pari ad euro 245.000,00 nella missione 20, programma 1; l'Ente ha provveduto ad adeguare lo stanziamento al fondo di riserva per un importo complessivo pari ad € 265.000,00

Per quanto riguarda la verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2023 pari a complessivi € 2.027.803,71 così ripartiti:

FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ES. 2023

FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Descrizione	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEL 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam ento al fcde (f)=(e)/(c)
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	18.793.218,05	7.429.561,64	26.222.779,69	2.677,42	2.677,42	0,01
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	18.793.218,05	7.429.561,64	26.222.779,69	2.677,42	2.677,42	0,01
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0	0	0	0	0	0
Totale Titolo 1	18.793.218,05	7.429.561,64	26.222.779,69	2.677,42	2.677,42	0,01
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.320.211,63	1.306.552,77	3.626.764,40	0	0	0
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0	0	0	0	0	0
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
Totale Titolo 2	2.320.211,63	1.306.552,77	3.626.764,40	0	0	0
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	511.031,86	74.418,96	585.450,82	7.864,95	7.864,95	1,34
Tipologia 300: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	151.567,93	1.816.383,66	1.967.951,59	1.730.602,67	1.730.602,67	87,94
Tipologia 300: Interessi attivi	24,42	1.900,77	1.925,19	1.770,98	1.770,98	91,99
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0	0	0	0	0	0
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.101.451,86	6.328.874,60	7.430.326,46	283.187,33	283.187,33	3,81
Totale Titolo 3	1.764.076,07	8.221.577,99	9.985.654,06	2.023.425,93	2.023.425,93	20,26
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	12.363.584,06	10.685.464,77	23.049.048,83	1.700,36	1.700,36	0,01
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	11.644.563,19	8.824.600,94	20.469.164,13	0	0	0
Contributi agli investimenti da UE	0	0	0	0	0	0
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	719.020,87	1.860.863,83	2.579.884,70	1.700,36	1.700,36	0,07
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti in conto capitale da UE	0	0	0	0	0	0
Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0	0	0	0	0	0
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.139,00	0	10.139,00	0	0	0
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Totale Titolo 4	12.373.723,06	10.685.464,77	23.059.187,83	1.700,36	1.700,36	0,01
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Tipologia 200: Riscossioni crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Totale Titolo 5	0	0	0	0	0	0
Totale Generale	35.251.228,81	27.643.157,17	62.894.385,98	2.027.803,71	2.027.803,71	3,22
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	12.373.723,06	10.685.464,77	23.059.187,83	1.700,36	1.700,36	0,01
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	22.877.505,75	16.957.692,40	39.835.198,15	2.026.103,35	2.026.103,35	5,09

sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2023 non è congruo e adeguato e necessita di una variazione in aumento di € 6.012,03, come evidenziato dal seguente prospetto, finanziato con applicazione di avanzo libero:

RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2024	2.278.885,03
RISCOSSIONI INTERVENUTE NEL 2023	64.372,21

RESIDUI ATTIVI RIMASTI DA RISCOUTERE	2.214.512,82
FCDE ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2.027.803,71
	186.709,11

% FCDE APPLICATA IN FASE DI RENDICONTO 2023	3,22
---	------

IMPORTO FCDE SALVAGUARDIA	6.012,03
---------------------------	----------

Per quanto attiene la verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2024/2026 anno 2024, pari a complessivi €. 392.665,50, sulla base dei rapporti tra incassi, accertamenti e stanziamenti assestati e il conseguente completamento a 100% della percentuale utilizzata per il calcolo degli FCDE in sede di bilancio di previsione, secondo i valori sotto riportati, in sede di assestamento generale l'Ente ha adeguato il FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024/2026 di € 2.667,24 per renderlo congruo e adeguato, finanziando la somma con applicazione di avanzo libero:

Calcolo FCDDE in gestione																
Tit.	Tipologia	Capitolo	Art.	Descrizione	% Recip. Rettificata FCDDE Previsione	Fondo Finale FCDDE Previsione	Precedente Fondo Confermato	Stanziamiento Definitivo 2024	Accertato	Incassato	Perc. Reciproca	Perc. da applicare	Nuovo FCDDE	% di Accan t.	Nuovo FCDDE Calcolato	Variazione da Applicare
2	20101	21010108		0 DA ATS INSUBRIA PROG. SOCCORSO-RECUP. TRASC. SMALTIMENTO FAUNA	0	0	0	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0	0	0	100	0	0
2	20101	21012353		0 DA AIPO - PROGETTO "Fiume Tresa" - PROGRAMMA INTERREG V-A-ITALIA-SVIZZERA	50,3	0	0	0	0	0	100	50,3	0	100	0	0
2	20101	21012894		0 DA SCUOLE PER RETE BIBLIOTECARIA	0	0	0	1.500,00	1.500,00	500	66,67	0	0	100	0	0
2	20103	21032098		0 2009-2028 DA FNM RIMBORSO ANNUO TERM.LE SACCONAGO	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30100	31002057		0 CANONE UNICO PATRIMONIALE	0	0	0	300.000,00	111.401,58	111.371,58	62,88	0	0	100	0	0
3	30100	31002170		0 RIMBORSO PRIVATI USO ATTREZZI SOGG.IVA	6,05	5.142,50	5.142,50	85.000,00	87.948,91	66.754,04	24,1	6,05	5.320,91	100	5.320,91	178,41
3	30100	31002994		0 DA CESVOV PER RETE BIBLIOTECARIA	0	0	0	500	500	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	32002096		0 SANZIONI AMMINISTRATIVE CACCIA	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	32002105		0 SANZIONI AMM.VE STRADALI DA FAMIGLIE	48,29	0	0	0	2.500,00	221,35	91,15	48,29	1.207,25	100	1.207,25	1.207,25
3	30200	32002107		0 SANZIONI IPT A CARICO DELLE FAMIGLIE	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	32002109		0 SANZIONI IPT A CARICO ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	32002115		0 SANZIONI ORDINANZE PROVINCIALI-PARCHEGGI DA FAMIGLIE	11,32	0	0	0	200	0	100	11,32	22,64	100	22,64	22,64
3	30200	32002167		0 CONTRAVV. AMBIENTALI DA FAMIGLIE	80,28	136.476,00	136.476,00	170.000,00	125.441,90	6.609,50	96,11	80,28	136.476,00	100	136.476,00	0
3	30200	32002220		0 SANZ. AMM.VE FAMIGLIE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	0	0	0	3.000,00	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	32002221		0 SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	100	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0	0	100	100	3.000,00	100	3.000,00	0
3	30200	32002505		0 SANZIONI AMM.VE STRADALI DA IMPRESE	93,44	0	0	0	0	0	100	93,44	0	100	0	0
3	30200	32002515		0 SANZIONI ORDINANZE PROVINCIALI -PARCHEGGI DA IMPRESE	14,29	0	0	0	0	0	100	14,29	0	100	0	0
3	30200	32002567		0 CONTRAVVENZIONI AMBIENTALI DA IMPRESE	36,03	118.899,00	118.899,00	330.000,00	123.685,98	7.939,59	97,59	36,03	118.899,00	100	118.899,00	0
3	30200	32002700		0 SANZIONI IMPRESE TRASPORTO PUBBLICO	0	0	0	400	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	32002800		0 SANZIONI AMMINISTRATIVE AGENZIE/AUTOSCUOLE	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30200	32003100		0 SANZIONI AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. TENUTA REGISTRI ED ALTRO	0	0	0	0	0	0	100	0	0	100	0	0
3	30300	33003330		0 INTERESSI ATTIVI DI MORA	2,7	54	54	2.000,00	2.000,00	116,76	94,16	2,7	54	100	54	0
3	30500	35003506		0 RIMBORSI DIVERSI	37,92	113.760,00	113.760,00	303.320,00	177.739,65	46.170,14	84,78	37,92	115.018,94	100	115.018,94	1.258,94
3	30500	35003510		0 INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI	1,87	15.334,00	15.334,00	820.000,00	0	0	100	1,87	15.334,00	100	15.334,00	0
3	30500	35003511		0 INDENNIZZI DANNI CAUSATI AL PATRIMONIO VIARIO	0	0	0	20.000,00	0	0	100	0	0	100	0	0
4	40500	45005200		0 ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	50.170,00	50.170,00	50.170,00	0	0	0	100	0	0
						392.665,50	392.665,50	2.128.890,00	723.088,02	329.852,96			395.332,74		395.332,74	2.667,24

In merito al Fondo Rischi ed Oneri, a seguito del monitoraggio del contenzioso effettuato dal Settore Avvocatura, come da prospetto qui allegato, emerge la necessità di procedere ad una variazione in aumento dell'importo di € 174.680,63.

Il Fondo Perdite società partecipate risulta congruo ed adeguato, in quanto non emergono perdite da finanziare dalla documentazione presentata dalle società partecipate.

Il Fondo spese per indennità di fine mandato viene adeguato, stanziando in bilancio la quota relativa all'anno 2024 pari ad € 4.830,00, come comunicato dal Settore Personale.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 653.386,99 così composta:

- fondi accantonati
- per euro 25.070,00;
- fondi vincolati
- per euro 577.292,43;
- fondi destinati agli investimenti
- per euro;
- fondi disponibili
- per euro 51.024,56

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 6.653.736,95	€ -	€ 6.653.736,95
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 47.643.586,19	€ -	€ 47.643.586,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 22.256.805,40	€ 653.386,99	€ 22.910.192,39
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 63.560.775,00	€ -	€ 63.560.775,00
2	Trasferimenti correnti	€ 21.563.025,33	€ 971.081,41	€ 22.534.106,74
3	Entrate extratributarie	€ 9.526.906,57	€ 262.151,22	€ 9.789.057,79
4	Entrate in conto capitale	€ 72.466.680,60	€ 19.331,00	€ 72.486.011,60
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 16.310.000,00	€ -	€ 16.310.000,00
Totale		€ 183.427.387,50	€ 1.252.563,63	€ 184.679.951,13
Totale generale delle entrate		€ 259.981.516,04	€ 1.905.950,62	€ 261.887.466,66
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 95.502.731,76	€ 1.560.311,46	€ 97.063.043,22
2	Spese in conto capitale	€ 140.550.194,92	€ 345.639,16	€ 140.895.834,08
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 7.618.589,36	€ -	€ 7.618.589,36
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.310.000,00	€ -	€ 16.310.000,00
Totale generale delle spese		€ 259.981.516,04	€ 1.905.950,62	€ 261.887.466,66

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 105.308.144,90		€ 105.308.144,90
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 89.783.554,69	€ -	€ 89.783.554,69
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 25.189.789,73	€ 985.699,01	€ 26.175.488,74
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 19.512.560,63	€ 262.151,22	€ 19.774.711,85
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 95.525.868,43	€ 19.331,00	€ 95.545.199,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 2.263.788,07	€ -	€ 2.263.788,07
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 16.335.338,85	€ -	€ 16.335.338,85
	Totale	€ 248.610.900,40	€ 1.267.181,23	€ 249.878.081,63
	Totale generale delle entrate	€ 353.919.045,30	€ 1.267.181,23	€ 355.186.226,53
1	<i>Spese correnti</i>	€ 149.094.039,42	€ 1.385.345,16	€ 150.479.384,58
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 151.477.075,84	€ 345.639,16	€ 151.822.715,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.618.589,36	€ -	€ 7.618.589,36
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 18.281.388,80	€ -	€ 18.281.388,80
	Totale generale delle spese	€ 326.471.093,42	€ 1.730.984,32	€ 328.202.077,74
	SALDO DI CASSA	€ 27.447.951,88	-€ 463.803,09	€ 26.984.148,79

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 112.280.005,76

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 28/06/2024 ammonta ad euro 10.912,65 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del ... assume il seguente dettaglio:

INSERIRE TABELLA 3/B

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI	€ 2.226.481,71	€ 2.226.481,71
FONDI PNRR		
TRASFERIMENTI	€ 22.573.845,87	€ 25.048.707,68
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 66.112.145,00	€ 600.000,00	€ 66.712.145,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 14.516.603,21	€ 120.000,00	€ 14.636.603,21
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.080.842,00	€ -	€ 6.080.842,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 28.775.502,63	€ -	€ 28.775.502,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.810.000,00	€ -	€ 13.810.000,00
Totale		€ 129.295.092,84	€ 720.000,00	€ 130.015.092,84
Totale generale delle entrate		€ 129.295.092,84	€ 720.000,00	€ 130.015.092,84
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 79.094.828,89	€ 720.000,00	€ 79.814.828,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 28.873.512,63	€ -	€ 28.873.512,63
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.516.751,32	€ -	€ 7.516.751,32
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.810.000,00	€ -	€ 13.810.000,00
Totale generale delle spese		€ 129.295.092,84	€ 720.000,00	€ 130.015.092,84

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 66.112.145,00	€ 600.000,00	€ 66.712.145,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 12.347.161,82	€ 120.000,00	€ 12.467.161,82
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 6.060.842,00	€ -	€ 6.060.842,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 31.841.297,62	€ -	€ 31.841.297,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.810.000,00	€ -	€ 13.810.000,00
Totale		€ 130.171.446,44	€ 720.000,00	€ 130.891.446,44
Totale generale delle entrate		€ 130.171.446,44	€ 720.000,00	€ 130.891.446,44
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 76.707.796,50	€ 720.000,00	€ 77.427.796,50
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 31.963.132,62	€ -	€ 31.963.132,62
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.690.517,32	€ -	€ 7.690.517,32
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 13.810.000,00	€ -	€ 13.810.000,00
Totale generale delle spese		€ 130.171.446,44	€ 720.000,00	€ 130.891.446,44

Le variazioni sono così riassunte:

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024 COMPETENZA

Maggiori entrate CORRENTI	+	1.549.773,74
Minori entrate CORRENTI	-	316.541,11
<i>differenza</i>	+	1.233.232,63
Maggiori spese CORRENTI	-	2.627.283,28
Minori spese CORRENTI	+	1.066.971,82
<i>differenza</i>	-	-1.560.311,46
Sbilancio gestione corrente	-	-327.078,83
Maggiori entrate CONTO CAPITALE	+	19.331,00
Minori entrate CONTO CAPITALE	-	0.00
<i>differenza</i>	+	19.331,00
Maggiori spese CONTO CAPITALE	-	387.984,45
Minori spese CONTO CAPITALE	+	42.345,29
<i>differenza</i>	-	-345.639,16
Sbilancio gestione conto capitale	-	326.308,160
Sbilancio complessivo	-	653.386,99
Avanzo amministrazione vincolato – parte corrente		353.329,56
Avanzo amministrazione vincolato – parte capitale		223.962,87
Avanzo amministrazione non vincolato		51.024,56
Avanzo di amministrazione accantonato		25.070,00
Finale		0,00

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025

Maggiori entrate CORRENTI	+	720.000,00
Minori entrate CORRENTI	-	0,00
<i>differenza</i>	+	720.000,00
Maggiori spese CORRENTI	-	829.957,33
Minori spese CORRENTI	+	109.957,33
<i>differenza</i>	-	-720.000,00
Sbilancio gestione corrente	-	0,00
Maggiori entrate CONTO CAPITALE	+	0,00
Minori entrate CONTO CAPITALE	-	0,00
<i>differenza</i>	+	0,00
Maggiori spese CONTO CAPITALE	-	0,00
Minori spese CONTO CAPITALE	+	0,00
<i>differenza</i>	-	0,00
Sbilancio gestione conto capitale	-	0,00
Sbilancio complessivo	-	0,00
Avanzo amministrazione vincolato – parte corrente		0,00
Avanzo amministrazione vincolato – parte capitale		0,00
Avanzo amministrazione non vincolato		0,00
Finale		0,00

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2026

Maggiori entrate CORRENTI	+	720.000,00
Minori entrate CORRENTI	-	0,00
<i>differenza</i>	+	720.000,00
Maggiori spese CORRENTI	-	829.957,33
Minori spese CORRENTI	+	109.957,33
<i>differenza</i>	-	-720.000,00
Sbilancio gestione corrente	-	0,00
Maggiori entrate CONTO CAPITALE	+	0,00
Minori entrate CONTO CAPITALE	-	0,00
<i>differenza</i>	+	0,00
Maggiori spese CONTO CAPITALE	-	0,00
Minori spese CONTO CAPITALE	+	0,00
<i>differenza</i>	-	0,00
Sbilancio gestione conto capitale	-	0,00
Sbilancio complessivo	-	0,00
Avanzo amministrazione vincolato – parte corrente		0,00
Avanzo amministrazione vincolato – parte capitale		0,00
Avanzo amministrazione non vincolato		0,00
Finale		0,00

Preso atto che in data 17/07/2024 con verbale n. 63 questo Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole, sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto l'aggiornamento della sottosezione 3.3 del P.I.A.O. (Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2024/2026;

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore tempio medio ponderato di ritardo, risultante dall'AREA RGS, al 30/06/2024, è pari ad – 15 giorni;
- l'indicatore tempio medio ponderato di pagamento, risultante dall'AREA RGS, al 30/06/2024, è pari ad 16 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro – 18.350,05;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 14 giorni;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale al 19/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad – 20 giorni

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		105.308.144,90			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		6.653.736,95	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		95.883.939,53 0,00	87.429.590,21 0,00	85.240.148,82 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	(-)		97.063.043,22 0,00 401.344,77	79.814.828,89 0,00 377.705,50	77.427.796,50 0,00 377.705,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		7.618.589,36 0,00 0,00	7.516.751,32 0,00 0,00	7.690.517,32 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.143.956,10	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.026.324,10 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		308.632,00 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	(-)		191.000,00	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	(+)		20.883.868,29	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		47.643.586,19	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		72.486.011,60	28.775.502,63	31.841.297,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - 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	(-)		308.632,00	32.990,00	9.165,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)		191.000,00	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	(-)		140.895.834,08 0,00	28.873.512,63 0,00	31.963.132,62 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
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 liquidita'	(-)		2.026.324,10		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-2.026.324,10	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

Situazione aggiornata residui attivi	Residui attivi iniziali	Riscossioni in c/residui al 17/07/2024	Residui attivi assestati
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.222.779,69	17.543.591,26	8.679.188,43 €
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	3.626.764,40 €	205.064,54	3.421.699,86
Tit. 3 - Extratributarie	9.985.654,06	847.755,75	9.137.898,31
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	23.059.187,83	2.153.485,74	20.905.702,09
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €		- €
Tit. 6 - Accensione prestiti	2.263.788,07	45.737,50	2.218.050,57 €
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	- €		- €
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.338,85	2.480,00	22.858,85 €
Totali	65.183.512,90 €	20.798.114,79 €	44.385.398,11 €

Situazione aggiornata residui passivi	Residui passivi iniziali	Pagamenti in c/residui al 17/07/2024	Residui passivi assestati
Tit. 1 - Spese correnti	54.065.973,16	21.649.639,13	32.416.334,03
Tit. 2 - Soese in conto capitale	10.926.880,92 €	6.486.783,23 €	4.440.097,69 €
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	- €	- €	- €
Tit. 4 - Rimborso prestiti	- €	- €	- €
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	- €	- €	- €
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.971.388,80 €	1.201.836,81 €	769.551,99 €
Totali	66.964.242,88 €	29.338.259,17 €	37.625.983,71 €

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'esistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti alla data del presente verbale, per sentenze esecutive, per un totale di € 9.456,20 che trova copertura nel bilancio di previsione, competenza 2024, al capitolo 101110055 "spese di soccombenza" per i quali è stata predisposta la delibera di Consiglio provinciale di cui alla proposta n. 2811/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'Organo di revisione

Dott. Gaspari Ugo Venanzio

Dott.ssa Raimondi Cominesi Laura

Dott. Pozzoli Luigi

Documento firmato digitalmente ai sensi di legge

SETTORE FINANZE E BILANCIO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Vista la proposta di deliberazione n. 3024/2024 con oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267

Varese, 22/07/2024

IL DIRIGENTE
RAFFAELE BUONONATO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



SETTORE FINANZE E BILANCIO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Vista la proposta di deliberazione n. 3024/2024 con oggetto: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267

Varese, 22/07/2024

IL DIRIGENTE
RAFFAELE BUONONATO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

REGISTRO DELIBERE DI CONSIGLIO

N. 28 DEL 31/07/2024

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 20/08/2024 decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'art 134 del D.Lgs. 267/2000.

Varese, 26/08/2024

IL FUNZIONARIO INCARICATO
DANIELA GIRALDO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

REGISTRO DELIBERE DI CONSIGLIO

N. 28 DEL 31/07/2024

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

Si attesta che la sopracitata deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi nel periodo dal 09/08/2024 al 24/08/2024 ai sensi del 1° comma dell'art. 124 D.Lgs. n. 267/2000.

Varese, 26/08/2024

IL FUNZIONARIO INCARICATO
DANIELA GIRALDO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)