

PROVINCIA DI VARESE

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UGO GASPARI VENANZIO - PRESIDENTE

RAG. GIAMPAOLO MORETTI

DOTT. FABIO GARRINI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 3 dicembre 2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, 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 2026-2028, della Provincia di VARESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 3/12/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Gaspari Venanzio - Presidente

Rag. Giampaolo Moretti

Dott. Fabio Garrini

Documento firmato digitalmente ai sensi di legge

1. PREMESSA

I sottoscritti dott. Ugo Gaspari Venanzio, Rag. Giampaolo Moretti e dott. Fabio Garrini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 17/06/2025;

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 14/11/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato con delibera presidenziale n. del 13/11/2025, 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;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 11/11/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

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 01.01.2025, di n. 881.907 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

L'Ente **è** soggetto attuatore di interventi finanziati con risorse PNRR e/o PNC.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2025 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2026-2028 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** 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.

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), approvato dal Consiglio provinciale con deliberazione n. 43 del 28/07/2025, ha espresso parere con verbale n. 03 del 18/07/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 17 del 14/11/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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 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**.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (*si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR*)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 **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 2024 E 2025

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 30/04/2025 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2024.

Il precedente Organo di revisione, ha formulato la propria relazione al rendiconto 2024 in data 18/04/2025 con verbale n. 94

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2024
Risultato di amministrazione	€ 60.762.574,96
a) Fondi vincolati	€ 47.247.493,27
b) Fondi accantonati	€ 6.321.389,09
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.921.974,11
d) Fondi liberi	€ 5.271.718,49

di cui applicato all'esercizio 2025, sino alla data di presentazione del bilancio di previsione 2026-2028, effettuato in data 13/11/2025 con deliberazione presidenziale n. 166, per un totale di euro 26.621.155,36 così dettagliato:

• Quote accantonate	9.647,32,00 Euro
• Quote vincolate	21.122.362,41 Euro
• Quote destinate agli investimenti	1.921.000,00 Euro
• Quote disponibili	3.568.145,63 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2025 con verbale n. 2 del 16/07/2025.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 **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 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 26.621.155,36	€ 78.620,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 42.100.271,55	€ 1.600.000,00	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 66.750.000,00	€ 66.750.000,00	€ 66.750.000,00	€ 66.750.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 25.437.666,58	€ 22.260.455,27	€ 21.085.036,41	€ 19.012.726,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.534.959,91	€ 7.034.643,65	€ 6.892.830,05	€ 6.892.830,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 88.261.405,28	€ 50.847.537,37	€ 16.645.781,09	€ 14.232.385,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 15.810.000,00	€ 15.810.000,00	€ 15.810.000,00	€ 15.810.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 272.515.458,68	€ 164.381.256,29	€ 127.183.647,55	€ 122.697.941,74
SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 98.830.483,44	€ 88.310.065,60	€ 86.752.501,14	€ 84.464.953,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 149.935.187,64	€ 52.253.394,41	€ 16.756.781,07	€ 14.354.220,04
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 7.939.787,60	€ 8.007.796,28	€ 7.864.365,32	€ 8.068.768,32
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.810.000,00	€ 15.810.000,00	€ 15.810.000,00	€ 15.810.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 272.515.458,68	€ 164.381.256,29	€ 127.183.647,53	€ 122.697.941,74

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2026, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2026-2028, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2026 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.600.000,00
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 500.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 1.100.000,00
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.600.000,00
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 500.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 500.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 1.100.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.100.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	€ 1.600.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.600.000,00
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 1.600.000,00

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 con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è mai ricorso ad anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi del comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024 n.207 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 (prospetto di cui all'allegato 10 al rendiconto).

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	96.045.098,92 0,00	94.727.866,46 0,00	92.655.556,70 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	325.142,96 0,00	20.000,00 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	88.310.065,60 0,00 267.225,02	86.752.501,14 0,00 260.184,00	84.464.953,38 0,00 249.935,80
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	(-)	8.007.796,28 0,00 0,00	7.854.365,32 0,00 0,00	8.068.768,32 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente		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	(+)	1.600.000,00	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	(+)	50.847.537,37	16.645.781,09	14.232.385,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	325.142,96	20.000,00	9.165,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	52.253.394,41 0,00	16.756.781,09 0,00	14.354.220,04 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività 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
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
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
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		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'	(-)	78.620,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-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 rimessioni 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 rimessioni 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 325.142,96,00 di entrate in conto capitale destinate a spesa corrente sono costituite da:

- il 10% di € 3.251.429,55 (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 2026-2028 è **stata prevista** l'applicazione di euro 78.620,00 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	0,00
Avanzo vincolato	78.620,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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:	€ 106.767.735,93	€ 105.308.144,90	€ 111.131.157,32
di cui cassa vincolata	€ 21.534.422,99	€ 21.534.422,99	€ 3.805.645,86
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 del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** le previsioni di cassa 2026 considerando le reali possibilità di incasso e di pagamento in vista dell'elaborazione del PAFC (piano annuale flussi di cassa) 2026 che dovrà anche tener conto dell'effettivo andamento della cassa dell'esercizio 2024 come esercizio di confronto.

Il fondo iniziale di cassa stimato al 01/01/2026, di € 105.000.000 comprende la cassa vincolata per euro 4.625.266,67 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 vincolata¹ per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Ente **non** prevede di utilizzare, per cassa, entrate a destinazione vincolata (art.195 Tuel).

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, 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

¹ Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.l. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono sopresse le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono sopresse le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

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

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.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2026		Previsioni 2027		Previsioni 2028	
CATEGORIA		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 21.642.221,73	€ -	€ 20.733.901,87	€ -	€ 19.012.726,65	€ -
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 6.192.774,24	€ -	€ 5.866.522,41	€ -	€ 5.658.574,41	€ -
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 15.449.447,49	€ -	€ 14.867.379,46	€ -	€ 13.354.152,24	€ -
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 603.625,68	€ -	€ 340.886,34	€ -	€ -	€ -
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 603.625,68	€ -	€ 340.886,34	€ -	€ -	€ -
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 14.607,86	€ -	€ 10.248,20	€ -	€ -	€ -
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 14.607,86	€ -	€ 10.248,20	€ -	€ -	€ -
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2000000	TOTALE TITOLO 2	€ 22.260.455,27	€ -	€ 21.085.036,41	€ -	€ 19.012.726,65	€ -

7.1.2. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
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. 156 del 30/10/2025 la somma di euro 300.000, 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.

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 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	950.000,00	950.000,00	950.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	950.000,00	950.000,00	950.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Nel Bilancio di previsione, Titolo III, Entrata 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, 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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
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)	€ 1.574.136,00	€ 1.452.300,00	€ 1.416.300,00	€ 1.416.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 7.836,80	€ 12.288,00	€ 9.523,20	€ 9.523,20
Percentuale fondo (%)	0,42%	0,71%	0,56%	0,56%

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

L'organo esecutivo ha verificato che l'Ente con deliberazione presidenziale n. 157 del 31/10/2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 74,29%.

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

- Il canone patrimoniale verrà rivalutato, con l'applicazione dell'indice istat dei prezzi al consumo al 31/12/2025 come da regolamento,
- Le tariffe del settore ambiente e territorio sono state aggiornate applicando l'indice istat dei prezzi al consumo del mese di settembre 2025

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2024	Accertato 2025	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 457.312,41	€ 461.941,44	€ 450.000,00	1.305,00	€ 450.000,00	1.305,00	€ 450.000,00	1.305,00

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 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 19.705.044,90	€ 18.443.461,29	€ 18.310.209,46	€ 18.285.324,37
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.647.179,43	€ 1.581.930,09	€ 1.641.007,41	€ 1.600.389,65
103	Acquisto di beni e servizi	€ 28.827.901,00	€ 25.674.013,30	€ 25.972.191,11	€ 25.176.419,24
104	Trasferimenti correnti	€ 39.485.972,36	€ 34.704.758,90	€ 33.121.538,57	€ 31.922.182,23
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 6.884.286,00	€ 5.755.950,00	€ 5.534.071,00	€ 5.359.805,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 16.000,00	€ 54.000,00	€ 90.000,00	€ 75.000,00
110	Altre spese correnti	€ 2.264.099,75	€ 2.095.952,02	€ 2.083.483,59	€ 2.045.832,89
Totale		98.830.483,44	88.310.065,60	86.752.501,14	84.464.953,38

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 é superiore al valore 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 che svolgono attività e funzioni delegate da Regione Lombardia che rimborsa le relative spese.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 18.443.461,29 – euro 18.310.209,46 – euro 18.285.324,3, relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2026-2028, **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 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed a euro 23.290.853,17 al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- con i 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 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 e 2026 sono previste assunzioni di altro personale a tempo determinato la cui spesa sarà coperta con finanziamenti europei di progetti 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 accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2026-2028.

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 2026-2028 è di euro 29.000 anno 2026

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.

L'Ente con deliberazione della Giunta provinciale n. 38 del 16/02/2009 ha adottato il “Regolamento per la disciplina del conferimento degli incarichi esterni” – Appendice allegato 1 al Regolamento di Organizzazione e Gestione del Personale

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535) come da tabella seguente:

2026	2027	2028
€ 761.032,44	€ 761.691,00	€ 766.521,00

- **ha stanziato** tali risorse, al capitolo 101032582/0 denominato CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA C. 533 LEGGE DI BILANCIO 2024 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 2026 ad euro 52.253.394,41;
- per il 2027 ad euro 16.756.781.09;
- per il 2028 ad euro 14.354.220,04.

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 2026 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 che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

SETTORE	Capitolo	Art.	Descrizione	Tit.	anno 2026	anno 2027	anno 2028
PROTEZIONE CIVILE	42004280	0	DA REG. - SISTEMAZIONE CPE FONTANELLE MALNATE - D.G.R. 27/09/2021 N. XI/5300 -	4	2.060.000,00	0	0
PROTEZIONE CIVILE	211014390	0	DA REG. - SISTEMAZIONE CPE FONTANELLE MALNATE	2	2.060.000,00	0	0
PROTEZIONE CIVILE	42004360	0	DA REG. PER IMPLEMENTAZIONE COLONNA MOBILE	4	359.900,00	0	0
PROTEZIONE CIVILE	211014360	0	DA REG. PER IMPLEMENTAZIONE COLONNA MOBILE - ACQUISTO MEZZI	2	359.900,00	0	0
PROTEZIONE CIVILE	42004375	0	ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE AIB F.R.	4	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PROTEZIONE CIVILE	211010702	0	ACQUISTO MEZZI/ATTREZZATURE A.I.B. F.R.	2	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PROTEZIONE CIVILE	42004380	0	DA REG. CONTRIBUTI PROTEZIONE CIVILE	4	150.000,00	0	0
PROTEZIONE CIVILE	211010701	0	ACQUISTO ATTREZZAT.PROTEZ.CIVILE F.R.	2	150.000,00	0	0
PROTEZIONE CIVILE	42004395	0	DA REG. ACQUISTO AUTOMEZZO AIB L. 155/2021	4	18.911,19	0	0
PROTEZIONE CIVILE	211010395	0	DA REG. ACQUISTO AUTOMEZZO AIB L. 155/2021	2	18.911,19	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	42000169	0	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - EDILIZIA - L. N. 145/2018 ART. 1 C. 889	4	1.030.532,93	1.030.532,93	1.030.532,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	204020154	0	VERIFICA PERIODICA LINEE VITA - PARTE CAPITALE	2	15.800,00	15.800,00	15.800,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	204020169	4	EDIFICI SCOLASTICI - MAN. STRAORDINARIA COPERTURE	2	250.000,00	250.000,00	250.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	204020169	6	MESSA IN SICUREZZA - EDILIZIA - L. N. 145/2018	2	614.732,93	614.732,93	614.732,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	204020204	0	SPESE MANUTENZIONE STRAORD. AGENZIA FORMATIVA	2	150.000,00	150.000,00	150.000,00
					1.030.532,93	1.030.532,93	1.030.532,93
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	42004352	0	DA REGIONE DGR 9414/2025 - ITC ZAPPA SARONNO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CUP J74D25000300002	4	3.078.862,60	1.231.545,03	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	204020352	2	ITC ZAPPA SARONNO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CUP J74D25000300002 - DGR 9414/2025 (ENTRATA 4200	2	3.078.862,60	1.231.545,03	0
SETTORE LAVORO	42000254	0	PNRR - DA REGIONE POTENZIAMENTO CPI VARESE CUP J32H25000060007	4	1.862.086,92	0	0
SETTORE LAVORO	215010254	0	PNRR - DA REGIONE POTENZIAMENTO CPI VARESE CUP J32H25000060007 (ENTRATA 42000254)	2	1.862.086,92	0	0
SETTORE LAVORO	42000255	0	DA REGIONE POTENZIAMENTO CPI VARESE CUP J32H25000060007	4	157.229,08	0	0
SETTORE LAVORO	215010255	0	DA REGIONE POTENZIAMENTO CPI VARESE CUP J32H25000060007 (ENTRATA 42000255)	2	157.229,08	0	0
SETTORE PATRIMONIO E SERVIZI TERRITORIALI INTEGRATI	42004214	0	F.DI MINIST.LAV.PUBBLICI-INFRASTRUTT.UNIVERSITARIE	4	5.647.704,08	0	0
SETTORE PATRIMONIO E SERVIZI TERRITORIALI INTEGRATI	204040337	0	TRASF.TI UNIVERSITA' L. 315/98-388/02-448/01	2	397.704,08	0	0
SETTORE PATRIMONIO E SERVIZI TERRITORIALI INTEGRATI	204040338	0	TRASF.TI UNIVERSITA' L. 350/03	2	5.250.000,00	0	0
					5.647.704,08		
SETTORE POLIZIA ITTICO VENATORIA	42004109	0	DA SEA INTERVENTI CONTROLLO FAUNA - CAPITALE	4	6.000,00	6.000,00	0
SETTORE POLIZIA ITTICO VENATORIA	216004109	0	DA SEA - ACQUISTO ATTREZZATURE INTERVENTI CONTROLLO FAUNA	2	6.000,00	6.000,00	0
SETTORE POLIZIA ITTICO VENATORIA	42004301	0	F.DI REGIONE POLIZIA ITTICO VENATORIA - C/CAPITALE	4	27.080,80	0	0
SETTORE POLIZIA ITTICO VENATORIA	216020005	0	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE FONDI REGIONALI	2	27.080,80	0	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42000136	0	FONDI CIPE COMPENSAZIONE IMPIANTO NUCLEARE CCR ISPRA	4	200.000,00	200.000,00	200.000,00
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	209020136	0	INTERVENTI AMBIENTALI FONDI CIPE (ENTRATA 42000136)	2	200.000,00	200.000,00	200.000,00
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42000141	0	RISTORNO FRONTALIERI 2025	4	0	0	5.034.000,00
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42000148	0	RISTORNO FRONTALIERI 2023	4	4.205.000,00	0	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42000149	0	RISTORNO FRONTALIERI 2024	4	0	5.034.000,00	0
					4.205.000,00	5.034.000,00	5.034.000,00
SETTORE VIABILITA'	210050150	4	MESSA IN SICUREZZA SS.PP. - BARRIERE - FRONTALIERI	2	0	500.000,00	500.000,00
SETTORE VIABILITA'	210050803	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTE CICLABILI	2	125.000,00	250.000,00	250.000,00
SETTORE VIABILITA'	210050914	8	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2023	2	3.580.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	210050914	10	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2024	2	0	3.624.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	210050914	11	MANUTENZIONE VIARIA SS.PP. - FRONTALIERI 2025	2	0	0	3.624.000,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	204020104	0	MANUTENZ. STRAORDINARIA EDIFICI/MONUMENTI -	2	500.000,00	660.000,00	660.000,00
					4.205.000,00	5.034.000,00	5.034.000,00
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42000152	0	DA REG. DELIB. XI/3531-2020 - INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA	4	4.320.000,00	0	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	210050151	2	CICLOVIA LAGO MAGGIORE - LOTTO FUNZIONALE 1	2	4.320.000,00	0	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42004107	0	DA REGIONE INTERREG SMILE - PARTE CAPITALE	4	0	160.660,02	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	210050793	0	INTERREG SMILE - LAVORI (ENTRATA 42004107)	2	0	160.660,02	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42004108	0	DA REG. INTERREG LASCTI-VA - PARTE CAPITALE	4	107.352,08	9.764,00	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	209020108	0	INTERREG LASCTI-VA - LAVORI (ENTRATA 42004108)	2	107.352,08	9.764,00	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42004116	0	DA PARCO PINETA EMBLEMATICO TORBA	4	154.015,50	0	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	210054114	0	DA PARCO PINETA EMBLEMATICO TORBA (ENTRATA 42004116)	2	154.015,50	0	0

SETTORE	Capitolo	Art.	Descrizione	Tit.	anno 2026	anno 2027	anno 2028
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42004117	0	DA ISTITUTO OIKOS INTERREG ECO4TICINO	4	88.120,94	0	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	209020112	0	INTERREG ECO4TICINO - LAVORI (ENTRATA 42004117)	2	88.120,94	0	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	42004381	0	DA REG. DEMANIO IDRICO L.R. 1/00-26/03	4	244.533,85	150.000,00	150.000,00
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	209060761	0	DEMANIO IDRICO DA REGIONE L.R. 1/00-26/03	2	244.533,85	150.000,00	150.000,00
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	43002438	0	FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO	4	1.400.715,64	0	0
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	210021562	0	CONTRIB. INVESTIMENTO FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO	2	1.400.715,64	0	0
SETTORE VIABILITA'	42000156	0	DA REG. DELIB. XI/3359-2020 - MANUT. STRAORD. PONTI STRADALI	4	1.396.800,00	134.600,00	0
SETTORE VIABILITA'	42004219	0	DA MIT D.M. 125/2022 MESSA IN SICUREZZA DEI PONTI E VIADOTTI	4	2.406.883,02	2.406.883,02	2.406.883,02
					3.803.683,02	2.541.483,02	2.406.883,02
SETTORE VIABILITA'	210050217	4	INTERVENTI LUNGO LA SP 3 TORRENTE CLIVIO (ENTRATA 42000156 / 42004219)	2	1.211.400,00	134.600,00	0
SETTORE VIABILITA'	210050217	5	RIQUALIFICHE MANUFATTI ZONA NORD (ENTRATA 42000156 / 42004219)	2	1.733.883,02	0	0
SETTORE VIABILITA'	210050217	6	RIQUALIFICHE MANUFATTI ZONA MONTANA (ENTRATA 42004219)	2	0	2.406.883,02	2.406.883,02
SETTORE VIABILITA'	210050215	5	MANUT. STRAORD. PONTI SS.PP. N. 19-3-50-1+ F.R. DGR. 3359/20	2	320.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	210050215	8	RIQUALIFICHE MANUFATTI SP 1 SP 3 (DM 224 E DGR 3359)	2	538.400,00	0	0
					3.803.683,02	2.541.483,02	2.406.883,02
SETTORE VIABILITA'	42000161	0	DA REGIONE MESSA IN SICUREZZA SSPP - L.R. 13/2025	4	175.000,00	175.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	210050161	0	DA REGIONE MESSA IN SICUREZZA SSPP (ENTRATA 42000161) - L.R. 13/2025	2	175.000,00	175.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	42000403	1	SP20 SP 57 RIQUALIFICAZIONE MESSA SICUREZZA COMUNE GAZZADA SCHIANNO	4	607.500,00	405.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	210050403	1	SP 20 E SP 57 RIQUALIFICAZIONE MESSA SICUREZZA COMUNE GAZZADA SCHIANNO	2	607.500,00	405.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	42000403	2	SP 1 VAR RIQUALIFICAZIONE COMUNI GAVIRATE COCQUIO TREVISAGO CARAVATE GEMONIO CITTIGLIO	4	343.650,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	210050403	2	SP 1 VAR.RIQUALIFICAZIONE COMUNI GAVIRATE COCQUIO TREVISAGO CARAVATE GEMONIO CITTIGLIO	2	343.650,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	42000403	3	SP 49 RIQUALIFICAZIONE COMUNI BESNATE ARSAGO SEPRIO	4	825.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	210050403	3	SP 49 RIQUALIFICAZIONE COMUNI BESNATE ARSAGO SEPRIO	2	825.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	42001153	0	DA MIN. - DM 9/5/22 FONDI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	4	2.363.670,19	2.363.670,19	2.363.670,19
SETTORE VIABILITA'	210051153	4	LAVORI ASFALTATURE STRADE PROVINCIALI (ENTRATA 42001153)	2	2.363.670,19	2.363.670,19	2.363.670,19
SETTORE VIABILITA'	42002346	0	REALIZZAZIONE INTERVENTI RETE STRADALE E FERROVIARIA LINEE GALLARATE-PINO-LUINO	4	10.390.000,00	140.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	210052346	0	REVISIONE PREZZI RETE STRADALE E FERROVIA ENTRATA 42002346	2	140.000,00	140.000,00	0
SETTORE VIABILITA'	210050387	0	OPERE SOSTITUTIVE DEI PL IN COMUNE DI ISPRA - 1° FASE ACCORDO REG/PROV/RFI	2	4.250.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	210050392	0	OPERE SOSTITUTIVE DEL PL SANGIANO-ACCORDO REG-PROV-RFI	2	5.720.000,00	0	0
SETTORE VIABILITA'	210050393	0	OPERE SOSTITUTIVE DEL PL IN TAINO-ANGERA ACCORDO REG-PROV-RFI	2	280.000,00	0	0
					10.390.000,00	140.000,00	0,00
SETTORE VIABILITA'	42004215	0	DA MIT. D.M. 224 29/5/2020 ANNI 2019/2033 PROGR. STRAORD. MAN. RETE VIARIA	4	275.471,00	300.041,00	307.734,00
SETTORE VIABILITA'	210050229	0	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA GUARD-RAIL SS.PP.	2	275.471,00	300.041,00	307.734,00
SETTORE VIABILITA'	42004402	0	DA STATO PER VIABILITA' - 2025/2025 - DGR 101/2022	4	3.543.918,00	2.547.914,90	2.547.914,90
SETTORE VIABILITA'	210054402	0	DA STATO MANUTENZIONE STRAORD. SS.PP. - DGR 101/2022 E 42004402	2	3.543.918,00	2.547.914,90	2.547.914,90
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA FPV	204020476	0	OPERE SPORTIVE E ACC. BEATA GIULIANA BUSTO	2	1.100.000,00	0	0
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA FPV	204020531	0	TRASF. COMUNE BUSTO A. OPERE SPORTIVE BEATA GIUL.	2	500.000,00	0	0
SETTORE FINANZE E BILANCIO	35003001	0	CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13BIS L. 114/2014	3	122.000,00	122.000,00	122.000,00
SETTORE FINANZE E BILANCIO	201030057	0	BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13BIS L. 114/2014	2	122.000,00	122.000,00	122.000,00
SETTORE PATRIMONIO E SERVIZI TERRITORIALI INTEGRATI	44004100	0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	4	165.000,00	200.000,00	91.650,00
SETTORE PATRIMONIO E SERVIZI TERRITORIALI INTEGRATI	44004110	0	CESSIONE DI TERRENI	4	3.086.429,55	0	0
					3.251.429,55	200.000,00	91.650,00
SETTORE FINANZE E BILANCIO	401030000	0	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 10% -	4	325.142,96	20.000,00	9.165,00
					2.926.286,59	180.000,00	82.485,00
SETTORE ORGANIZZAZIONE E SEGRETERIA	45005200	0	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4	50.170,00	50.170,00	0
			SOMMA ENTRATE PARTE CAPITALE		2.976.456,59	230.170,00	82.485,00
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	204020110	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - ENTRATA TITOLO IV	2	2.241.286,59	0	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO, SUPPORTO E MONITORA	205010700	0	VALORIZZAZIONE BENI INTERESSE CULTURALE	2	500.000,00		
SETTORE PROVVEDITORATO ECONOMATO E LOGISTICA	201030800	0	ACQUISTO ARREDI PER UFFICI PROVINCIALI	2	15.170,00	10.170,00	10.170,00
SETTORE TRANSIZIONE AL DIGITALE	201080051	0	DOTAZIONI INFORMATICHE	2	60.000,00	60.000,00	0
SETTORE TRANSIZIONE AL DIGITALE	201080052	0	DOTAZIONI SOFTWARE	2	50.000,00	50.000,00	40.000,00
SETTORE TRANSIZIONE AL DIGITALE	201080105	0	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	2	60.000,00	60.000,00	0
SETTORE TRANSIZIONE AL DIGITALE	201080110	0	STRUMENTAZIONE AUDIOVISIVA	2	50.000,00	50.000,00	32.315,00
					2.976.456,59	230.170,00	82.485,00
SETTORE TERRITORIO	32002221	0	SANZ. AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	3	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SETTORE TERRITORIO	32002222	0	SANZ. AMM.VE ENTI PER VIOLAZ. CODICE DEL PAESAGGIO	3	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SETTORE TERRITORIO	209020759	0	INTERVENTI DI RECUPERO - CODICE DEL PAESAGGIO	2	9.000,00	9.000,00	9.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2026-2028 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

L’Ente non ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

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 2026 – euro 310.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 305.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 298.000,00 pari allo 0,35% 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 327.000,00

- 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) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2026	2027	2028
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 267.225,02	€ 260.184,09	€ 249.935,89

- 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.

Il metodo di calcolo utilizzato è la Media Aritmetica sui Totali.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

Tit	Tip	Capitolo	Art.	Descrizione
2	20101	21012353	0	DA AIPO - PROGETTO "FIUME TRESA" - PROGRAMMA INTERREG V-A-ITALIA-SVIZZERA
2	20101	21012894	0	DA SCUOLE PER RETE BIBLIOTECARIA
2	20103	21012621	0	DA IMPRESE PER CAVE LR 14/98
2	20104	21013515	0	DA ISTITUTO OIKOS INTERREG ECO4TICINO
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	30100	31003225	0	CONCESSIONE EREMO S. CATERINA DEL SASSO
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	32002567	0	CONTRAVVENZIONI AMBIENTALI DA IMPRESE
3	30200	32002700	0	SANZIONI IMPRESE TRASPORTO PUBBLICO
3	30200	32002800	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE AGENZIE/AUTOSCUOLE
3	30200	32002900	0	SANZ.NI AMM.VE DA FAMIGLIE - TURISMO
3	30200	32003100	0	SANZIONI AMM.VE IMPRESE PER VIOLAZ. TENUTA REGISTRI ED ALTRO
3	30300	33003330	0	INTERESSI ATTIVI DI MORA
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);

- 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.

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 2026-2028 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2026		Previsione 2027		Previsione 2028	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 129.000,00		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo per rinnovi contrattuali						
Fondo indennità fine mandato	€ 4.830,00		€ 402,50			
Passività potenziali						
Fondo obiettivi di finanza pubblica (art. 1, co. 788, legge n. 207/2024)	€ 360.897,00		€ 360.897,00		€ 360.897,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 267.225,02		€ 260.184,09		€ 249.935,89	
Altri fondi (specificare.....)						

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 2026-2028.

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 31.12.2025 **rispetterà** criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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 assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento **è stata/non è stata** applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. **Non ricorre la fattispecie**

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.

8.6. Fondo "obiettivi di finanza pubblica"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** al bilancio di previsione 2026-2028 nella missione 20, il Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione presunto l'importo del Fondo obiettivi di finanza pubblica che dovrà essere

verificato in sede di rendiconto nel quale l'allegato A1 dovrà essere compilato come indicato negli esempi inseriti nel principio contabile 4/1 con DM 5/02/2025.

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo debito (+)	196.920.041,30	189.625.122,20	182.137.860,88	174.455.207,56	166.610.842,24
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	7.294.919,10	7.487.261,32	7.682.653,32	7.844.365,32	8.059.603,32
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	189.625.122,20	182.137.860,88	174.455.207,56	166.610.842,24	158.551.238,92
Sospensione mutui da normativa emergenziale, da crisi energetica (2023 e 2024) o da eventi alluvionali (d.l. n. 61 del 1 giugno 2023) *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2026, 2027 e 2028 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	6.983.665,27	6.452.286,00	5.753.950,00	5.532.071,00	5.357.805,00
Quota capitale	7.294.919,10	7.487.261,32	7.682.653,32	7.844.365,32	8.059.603,32
Totale fine anno	14.278.584,37	13.939.547,32	13.436.603,32	13.376.436,32	13.417.408,32

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 16.643.826,00 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.

	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	6.983.665,27	6.452.286,00	5.753.950,00	5.532.071,00	5.357.805,00
entrate correnti	96.518.738,49	94.681.039,34	96.045.098,92	94.727.866,46	92.655.556,70
% su entrate correnti	7,24%	6,81%	5,99%	5,84%	5,78%
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 e sussidiarie.

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.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2024.

La Fondazione Minoprio approva il proprio bilancio al 30/06/2024.

Con protocollo n. 44358 del 27/08/2025 il Settore Finanze e Bilancio richiedeva di comunicare l'eventuale presenza, nel corso del 2025 di criticità finanziarie, e/o previsioni di un risultato d'esercizio negativo ed eventuale stima della perdita alle seguenti partecipate:

Agenzia Formativa della Provincia di Varese:

Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Como, Lecco e Varese;

Alfa Srl;

Ufficio Ambito Varese;

Società Patrimoniale della Provincia di Varese Srl in liquidazione

Le comunicazioni pervenute non rilevano criticità finanziarie né previsioni di risultato negativo al 31/12/2025.

Per quanto riguarda la Società Patrimoniale Srl è in liquidazione e come tale la Provincia non è soggetta ad accantonamento (art. 21 TUISP).

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 relativa alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio nella medesima seduta in cui verrà avviato il procedimento di approvazione del bilancio.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Ente provvederà, entro il 31 dicembre 2025, alla redazione della relazione prevista dall'art. 14 del D.Lgs. n. 201/2022.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli 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 tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.3 del 4.1.2025 e **non produce** ritardi in tema di tempestività di pagamento.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

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 attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAAMENTO 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. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2026	5.050.000,00	5.050.000,00	3.312.745,30	lavori in corso di esecuzione
ISIS KEYNES DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CP E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2026	1.050.000,00	1.050.000,00	742.486,86	lavori in corso di esecuzione
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. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2025	295.000,00	295.000,00	249.348,47	lavori in corso di esecuzione
LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO CERTIFICATO DI AGIBILITA' DELLE STRUTTURE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2026	1.591.882,80	1.591.882,80	1.303.155,33	lavori in corso di esecuzione
IISS "GEYMONATI" - "IS MONTALE" - IISS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2025	675.000,00	675.000,00	632.617,87	lavori in corso di esecuzione
LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2025	500.000,00	500.000,00	359.457,26	lavori in corso di esecuzione
VENEGONO INFERIORE - DISTACCAAMENTO IISS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/03/2026	1.200.000,00	1.200.000,00	464.029,01	lavori in corso di esecuzione
ITE E. TOSI VIALE STELVIO 173 - BUSTO ARSIZIO AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI E COMPLETAMENTO NORMATIVO PER GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2026	2.377.000,00	2.377.000,00	1.969.293,39	lavori in corso di esecuzione
LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1- SARONNO AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2026	2.000.000,00	2.000.000,00	816.624,93	lavori in corso di esecuzione
IISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2026	1.610.000,00	1.610.000,00	1.274.543,95	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
LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2026	2.089.929,87	2.089.929,87	1.547.260,69	lavori in corso di esecuzione
ISI.M. CURIE DI TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' DELL'EDIFICIO SCOLASTICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2025	900.000,00	900.000,00	759.491,87	lavori in corso di esecuzione
ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	soggetto attuatore	31/12/2026	1.543.184,27	1.543.184,27	1.191.108,32	lavori in corso di esecuzione
ISIS STEIN GAVIRATE - RIQUALIFICAZIONE PALESTRE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	soggetto attuatore	31/03/2026	643.400,00	643.000,00	518.936,14	lavori in corso di esecuzione
LICEO ARTISTICO FRATTINI VARESE REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	soggetto attuatore	31/03/2026	2.000.000,00	2.000.000,00	1.187.176,98	lavori in corso di esecuzione
ISIS DA VINCI/PASCOLI GALLARATE RIQUALIFICAZIONE PALESTRE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	soggetto attuatore	31/03/2026	616.470,00	616.470,00	488.077,29	lavori in corso di esecuzione
ISIS GEYMONAT TRADATE RIQUALIFICAZIONE CAMPI GIOCO ESTERNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.B - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	soggetto attuatore	31/12/2025	254.000,00	254.000,00	221.996,30	lavori in corso di esecuzione
RIFACIMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI DEI TORRENTI E RIFACIMENTO DELLE VASCHE A VALLE E MONTE SP 62	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 . Rivoluzione verde e transazione ecologica	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico"	soggetto attuatore	31/12/2025	850.000,00	850.000,00	810.468,28	lavori in corso di esecuzione
MONITORAGGIO CANNETI DEL LAGO MAGGIORE (MOCAN)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4. Istruzione e ricerca	M4 C2 dalla Ricerca all'Impresa	M4 C2 Linea 1.4 Rafforzamento delle strutture di ricerca per la creazione di "campioni nazionali di R&S"	soggetto attuatore	31/12/2025	110.000,00	110.000,00	108.900,01	lavori in corso di esecuzione
ABILITAZIONE AL CLOUD	Interventi da attivare	M1 Digitalizzazione, innovazione e competitività del sistema produttivo	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C1 Investimento 1.2 Abilitazione al Cloud per le PA Locali- Province e Città Metropolitane	soggetto attuatore	31/03/2026	931.712,00			da realizzare
POTENZIAMENTO CPI VARESE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 Inclusione e coesione	M5.C1 Politiche per il lavoro	M5C111 Potenziamento Centri per Impiego	soggetto attuatore	31/12/2026	6.206.955,18	6.206.955,18	160.192,80	lavori in corso di esecuzione
POTENZIAMENTO CPI NUOVA SEDE CPI TRADATE	Interventi da attivare	M5 Inclusione e coesione	M5.C1 Politiche per il lavoro	M5C111 Potenziamento Centri per Impiego	soggetto attuatore	31/03/2026	500.000,00	0,00	0,00	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	Anticipazione 20% anno 2025
J25B18000260001	CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACAMENTO INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	1.010.000,00		
J68B20000660001	ISIS KEYNES DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CPI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	210.000,00		
J45B18001130001	BUSTO ARSIZIO - LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	59.000,00		
J35B18000670001	LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VARESE INTERVENTI FINALIZZATI OTTENIMENTO CERTIFICATO AGIBILITA' DELLE STRUTTURE	318.376,56		
J68B20000670001	IIS "GEYMONAT" - IIS "MONTALE" - IIS "DON MILANI" TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	135.000,00		
J78B20000510001	LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	100.000,00		
J61D20000470001	VENEGONO INFERIORE - DISTACCAMENTO IIS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	240.000,00		
J35B18000650001	ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE OTTENIMENTO CERTIFICATO AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	308.636,85		
J27H21006070002	RIFACIMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI DEI TORRENTI E RIFACIMENTO DELLE VASCHE A VALLE E MONTE SP 62		85.000,00	170.000,00

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

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri 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. È 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 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ugo Gaspari Venanzio - Presidente

Rag. Giampaolo Moretti

Dott. Fabio Garrini

Documento firmato digitalmente ai sensi di legge