Provincia di Como

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariella Dell'Oca

Dott.ssa Paola Morì

Dott. Vincenzo Rappa

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 26 del 21/11/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Como, 21 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariella Dell'Oca

Dott.ssa Paola Morì

Dott. Vincenzo Rappa

[redacted]

SOMMARIO

1. PREMESSA 4

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4

3. DOMANDE PRELIMINARI 4

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE 5

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 6

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 8

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 15

8. FONDI E ACCANTONAMENTI 23

9. INDEBITAMENTO 25

10. ORGANISMI PARTECIPATI 27

11. PNRR 28

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 37

13. CONCLUSIONI 38

1. PREMESSA

I sottoscritti dott.ssa Mariella Dell'Oca, dott.ssa Paola Morì, dott Vincenzo Rappa, revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n.16 del 28/04/2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

- che è stato ricevuto in data 9 novembre 2023 lo schema della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione 2024-2026 approvato con delibera del Presidente n. 127 del 09/11/2023 e lo schema di Bilancio di Previsione 2024-2026 e relativi allegati, approvato con delibera del Presidente n. 128 del 09/11/2023.

- 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 8 novembre 2023. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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 Como registra una popolazione al 01.01.2023, di n 595.513 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 aggiornerà gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 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'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

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.39 del 28 settembre 2023, ha espresso parere con verbale n. 16 del 18 settembre 2023.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 25 del 21/11/2023.

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 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.

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.

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.

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, è redatto e approvato dalla Presidente con deliberazione del 121 del 3 novembre 2023 ed è contenuto nel DUP.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 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 DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 27 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 18/04/2023 con verbale n 5.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 55.491.046,97
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 33.804.660,96

b) Fondi accantonati	€	4.108.495,77
c) Fondi destinati ad investimento	€	3.787.776,17
d) Fondi liberi	€	13.790.114,07
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**55.491.046,97**

di cui applicato all'esercizio 2023 alla data del 9 novembre 2023 per un totale di euro 22.787.277,74 così dettagliato:

- Quote accantonate .....€ 0,00
- Quote vincolate .....€ 15.762.102,18
- Quote destinate agli investimenti .....€ 3.553.389,10
- Quote disponibili .....€ 3.471.786,46

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 in quanto visto l'art. 1, comma 785 della Legge n. 197/2022 che si riporta: "Con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro il 31 ottobre 2023, previa intesa in sede di Conferenza Stato-citta' ed autonomie locali, sono individuati i criteri e le modalita' per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese, provvedendo all'eventuale regolazione dei rapporti finanziari tra comuni e tra province e citta' metropolitane, ovvero tra i due predetti comparti, mediante apposita rimodulazione dell'importo assegnato nel biennio 2020 e 2021. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato".,alla data odierna il Decreto non è stato ancora approvato. Lo stesso risulterebbe in fase di lavorazione e, in ogni caso, prima della sua adozione, dovrà passare in Conferenza Stato-città, ad oggi non ancora convocata per discutere su tale atto.

Pertanto, attualmente non si hanno dettagli sulle modalità di effettuazione dei conguagli, sul calcolo dell'avanzo vincolato definitivo e di conseguenza sulle eventuali somme da restituire che dovranno risultare nell'allegato A2.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano debiti fuori bilancio da finanziare nel bilancio 2024/2026 come da attestazione rilasciata dal Dirigente del Servizio Finanziario in data 8/11/2023.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 22.787.277,74	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 67.976.036,05	€ 3.686.313,08	€ 847.774,97	€ 847.774,97
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 44.064.000,00	€ 45.914.000,00	€ 45.914.000,00	€ 45.914.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.898.023,99	€ 22.243.938,32	€ 21.003.602,36	€ 21.003.602,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.483.288,51	€ 5.296.284,47	€ 5.244.761,76	€ 5.244.761,76
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 103.400.735,34	€ 92.100.622,83	€ 69.545.527,28	€ 8.797.576,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 29.186.172,91	€ 27.517.270,85	€ -	€ -

Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 11.604.000,00	€ 12.624.000,00	€ 12.624.000,00	€ 12.624.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 306.399.534,54**	**€ 209.382.429,55**	**€ 155.179.666,37**	**€ 94.431.715,21**

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 82.540.960,46	€ 70.678.465,24	€ 70.141.532,20	€ 70.044.822,20
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 179.921.212,69	€ 95.291.850,91	€ 69.341.731,88	€ 8.797.476,12
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.147.188,48	€ 3.270.842,55	€ 3.072.402,29	€ 2.965.416,89
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 29.186.172,91	€ 27.517.270,85	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.604.000,00	€ 12.624.000,00	€ 12.624.000,00	€ 12.624.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 306.399.534,54**	**€ 209.382.429,55**	**€ 155.179.666,37**	**€ 94.431.715,21**

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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 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 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 3.686.313,08**
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	**€ 3.686.313,08**
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	**€ 3.686.313,08**
FPV corrente:	
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	**€ 3.686.313,08**
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	
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	**€ 3.686.313,08**
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 3.686.313,08
TOTALE	**€ 3.686.313,08**

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.

6.3. EQUILIBRI DI BILANCIO

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

L'importo di euro 498.085,00 anno 2024

L'importo di euro 203.795,40 anno 2025

L'importo di euro 100,00 anno 2026

di entrate in conto capitale destinate a spese corrente finanziano l'estinzione anticipata dei mutui.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	847.774,97	847.774,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	73.454.222,79	72.162.364,12	72.162.364,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	70.678.465,24	70.141.532,20	70.044.822,20
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*847.774,97*	*847.774,97*	*847.774,97*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*945.548,65*	*945.548,65*	*945.548,65*
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	(-)	3.270.842,55	3.072.402,29	2.965.416,89

di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**495.085,00**	**203.795,40**	**- 100,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	495.085,00	203.795,40	100,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		495.085,00	203.795,40	100,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.686.313,08 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	92.100.622,83	69.545.527,28	8.797.576,12
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	(-)	495.085,00	203.795,40	100,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	95.291.850,91	69.341.731,88	8.797.476,12
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**0,00**	**0,00**

[redacted]

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 135.530.687,41	€ 149.072.622,99	€ 152.185.849,87
di cui cassa vincolata	€ 71.090.716,43	€ 84.432.464,86	€ 92.729.176,24
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.

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, legge 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 si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

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

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

6.8. NOTA INTEGRATIVA

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. TITOLO I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

CAP/ART	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
200/3	TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	€ 3.064.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00
250/1	IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE E IMMATRICOLAZIONE AUTOMEZZI	€ 19.200.000,00	€ 20.114.000,00	€ 20.114.000,00	€ 20.114.000,00
3002/0	IMPOSTA RC AUTO	€ 21.800.000,00	€ 22.300.00,00	€ 22.300.000,00	€ 22.300.000,00
TOTALE TITOLO I		€ 44.064.000,00	45.914.000,00	€ 45.914.000,00	€ 45.914.000,00

Il valore complessivo delle entrate di natura tributaria ammonta a complessivi € 45.914.000,00 per tutto il triennio 2024-2026.

7.1.2. TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

	- TITOLO II – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA 2023	2024	2025	2026
101	TRASF.CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE GESTIONE DEI BENI	21.883.024,07	22.228.938,32	20.988.602,36	20.988.602,36
102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0	0	0	0
103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0	0	0	0
104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTIT.SOCIALI PRIVATE	0	0	0	0
105	TRASFERIMENTO DALLA UE E DAL RESTO DEL MONDO	15.000,00	15.000.00	15.000,00	15.000,00
	TOTALE TITOLO II	21.898.023,99	22.243.938,32	21.003.602,36	21.003.602,36

TITOLI III- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	- TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
tipologia	Denominazione	Previsionedefinitiva 2023	2024	2025	2026
100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI	2.526.490,08	2.538.459,15	2.486.936,44	2.486.936,44

	DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI GESTIONE DEI BENI				
200	PROVENTI DERIVANTI P PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA'DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	1.651.500,00	1.650.500,00	1.650.500,00	1.650.500,00
300	INTERESSI ATTIVI	50,00	500,00	500,00	500,00
400	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	1.305.248,43	1.106.825,32	1.106.825,32	1.106.825,32
	TOTALE TITOLO III	**5.483.288,51**	**€ 5.296.284,47**	**€ 5.244.761,76**	**€ 5.244.761,76**

7.1.3. SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	**Previsione 2025**	**Previsione 2026**
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.721.000,00	€ 1.721.000,00	€ 1.721.000,00
TOTALE SANZIONI	**€ 1.761.000,00**	**€ 1.761.000,00**	**€ 1.761.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 811.307,00	€ 811.307,00	€ 811.307,00
Percentuale fondo (%)	**46,07%**	**46,07%**	**46,07%**

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 23.576,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 926.117,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto del Presidente n. 114 in data 26 ottobre la somma di euro 949.693,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Con il medesimo atto del Presidente è stata destinata la somma di euro 16.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 949.693,00

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

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

7.1.4 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Canoni per concessioni patrimoniali di beni patrimoniali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
oneri accessori concessioni varie	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Redditi patrimoniali diversi	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**460.000,00**	**460.000,00**	**460.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.846,00	4.846,00	4.846,00
Percentuale fondo (%)	**1,05%**	**1,05%**	**1,05%**

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione al l'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 è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -			
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	1.224.459,15	€ 1.548.459,15	€ 1.548.459,15	€ 1.548.459,15
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

7.1.5. CANONE UNICO PATRIMONIALE

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

Titolo 3	Accertato 2022	previsione 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	1.106.547,33	800.000,00	800.000,00	-	800.000,00	-	800.000,00	-

7.2 SPESE PER TITOLI E MACRO AGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 14.934.284,84	€ 13.658.442,03	€ 14.456.060,38	€ 14.456.060,38
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.224.040,04	€ 1.193.014,21	€ 1.223.170,83	€ 1.223.170,83
103	Acquisto di beni e servizi	€ 25.985.207,66	€ 17.580.860,85	€ 16.386.641,45	€ 16.366.641,45
104	Trasferimenti correnti	€ 36.139.108,25	€ 33.495.279,39	€ 33.442.795,37	€ 33.442.795,37
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -

[redacted]

106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 1.710.075,34	€ 1.611.126,23	€ 1.508.512,04	€ 1.402.108,13
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.331,48	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
110	Altre spese correnti	€ 2.544.912,85	€ 3.138.242,53	€ 3.122.852,13	€ 3.152.546,04
	Totale	**€ 82.540.960,46**	**70.678.465,24**	**70.141.532,20**	**70.044.822,20**

7.2.1 SPESE DI PERSONALE

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti 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 come di seguito in tabella evidenziato.

riferimento RENDICONTO ANNO 2022					
FASE 1	POPOLAZIONE	FASCIA	PERCENTUALE		
DATI GENERALI ENTE AL 01/01/2023	595.513	d)	19,70%		
FASE 2					
	RAPPORTO SPESE DI PERSONALE / MEDIA ENTRATE AL NETTO DELL' F.C.D.E.				
	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2022 macroaggreagato 1 - impegni di competenza - IRAP esclusa				11.463.988,17
	storno spesa finanziamento spesa personale etero-finanziato assunto dopo 13/10/2020 (lavoro e delegate)				2.039.944,27
	storno spesa incrementi contrattuali				2.448.570,13
	storno spesa incentivi SAP 81.500,34 e PROGETTAZIONE 185.784,71				267.282,05
VALORI FINANZIARI COME DA NORMATIVA	storno spesa segreteria in convenzione (senza IRAP)				63.521,71
	SPESA DI PERSONALE STORNATA A RIFERIMENTO			6.644.670,01	
	ENTRATE RENDICONTO 2020 - TITOLO 1,2,3			66.185.592,38	MEDIA
	ENTRATE RENDICONTO 2021 - TITOLO 1,2,3			70.046.814,98	
	ENTRATE RENDICONTO 2022- TITOLO 1,2,3			66.041.458,06	
	storno entrata finanziamento spesa PERSONALE etero-finanziato assunto dopo 13/10/2020 - anno 2020		53.472,86		
	storno entrata finanziamento spesa PERSONALE etero-finanziato assunto dopo 13/10/2020 - anno 2021		380.491,77		
	storno entrata finanziamento spesa PERSONALE etero-finanziato assunto dopo 13/10/2020 - anno 2022		2.039.944,27		
	storno entrata finanziamento incentivi SAP 4.874,39 e PROGETTAZIONE - anno 2020		4.874,39		
	storno entrata finanziamento incentivi SAP 83.351,60 e PROGETTAZIONE - anno 2021		83.351,60		
	storno entrata finanziamento incentivi SAP 81.500,34 e PROGETTAZIONE 185.784,71 - anno 2022		267.282,05		
	storno spesa segreteria in convenzione (senza IRAP) 2020		66.520,30		
	storno spesa segreteria in convenzione (senza IRAP) 2021		55.486,64		
	storno spesa segreteria in convenzione (senza IRAP) 2022		63.521,71		
	ENTRATE STORNATE RENDICONTO 2021 - TITOLO 1,2,3 A RIFERIMENTO		totali storni	3.014.945,60	
	MEDIA ENTRATE stornate				66.419.637,27
	F.C.D.E. BILANCIO DI PREVISIONE 2022 ASSESTATO				934.558,60
	MEDIA ENTRATE AL NETTO F.C.D.E.			65.485.078,67	
COSI' CALCOLATO	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2022			6.644.670,01	
	MEDIA ENTRATE RENDICONTI 2020-2022			66.419.637,27	
	FCDE BILANCIO DI PREVISIONE 2022 ASSESTATO			934.558,60	
	MEDIA ENTRATE AL NETTO F.C.D.E.			65.485.078,67	
	PERCENTUALE ANNO 2022			10,15%	
OBIETTIVO	NON SUPERARE IL RAPPORTO TRA SPESE DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI AL NETTO DEL F.C.D.E.				
	Calcolo spazi finanziari assunzionali:				
	F.C.D.E - Media entrate (2020-2022) x 19,70%		##########	Limite spazio finanziario anno 2024 pari 25% della spesa di personale rendiconto anno 2019	
	Spesa di personale stornata a riferimento		6.644.670,01		
	SPAZI ASSUNZIONALI		6.255.890,49	8.955.576,96	2.238.894,24

L'Ente non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 13.658.442,03 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, 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 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 14.337.911,08 , considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla tabella:

SPESA DI PERSONALE AI SENSI ART. 1 COMMA 557-TER L. 296/2006
inserito dall'art. 3, comma 5 bis del DL 90/2014 conv. L. n. 114 del 11/08/2014

		media 2011/2013	2024 PREVISIONE	2025 PREVISIONE	2026 PREVISIONE
+	Retribuzioni e contributi a carico ente macro aggregato 101 (1)	13.783.005,94	13.453.642,03	14.251.260,38	14.251.260,38
+	IRAP dipendenti macro aggregato 102	839.392,59	795.086,19	826.516,04	826.516,04
+	spese per buoni pasto macro aggregato 103 (dal 2022 ricomprese macroaggregato 101)	231.380,86	204.800,00	204.800,00	204.800,00
+	trasferimento agenzia regionale per la formazione, l'orientamento e il lavoro	1.362.108,56	-	-	-
=	**Spesa di personale Provincia di Como al lordo delle componenti escluse**	**16.215.887,95**	**14.453.528,22**	**15.282.576,42**	**15.282.576,42**
-	rinnovo CCNL	- 1.877.976,87	- 2.525.785,20	- 2.834.689,46	- 3.143.593,62
-	spese personale categorie protette (costo già compreso nei macroaggregati 101 e 102)	-	- 790.567,65	- 790.567,65	- 790.567,65
-	rimborsi da altre amministrazioni per personale in comando o convenzioni (2)	-	- 70.000,00	- 70.000,00	- 70.000,00
-	incentivi progettazione interna (compresi oneri riflessi e IRAP)	-	- 508.077,16	- 508.077,16	- 508.077,16
-	incentivi SAP (compresi oneri riflessi e IRAP)	-	- 160.000,00	- 160.000,00	- 160.000,00
-	compensi Avvocatura derivanti da sentenze favorevoli all'Ente con condanna della controparte al pagamento delle spese legali		- 80.000,00	- 80.000,00	- 80.000,00
-	contribuzione previdenziale Fondo Perseo		- 18.869,38	- 18.869,38	- 18.869,38
-	spesa per formazione del personale		- 40.697,20	- 40.697,20	- 40.697,20
-	spese personale assunzioni DM (vedi pareri)				
-	spesa per rimborso missioni		- 10.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
=	**Totale componenti escluse**	**- 1.877.976,87**	**- 4.203.996,59**	**- 4.512.900,75**	**- 4.821.804,91**
	Spese personale ai fini c. 557 Legge 296/2006	**14.337.911,08**	**10.249.531,63**	**10.769.675,67**	**10.460.771,51**
	RISPETTO LIMITE SPESA CON RIFERIMENTO 2011/2013		*- 4.088.379,45*	*- 3.568.235,41*	*- 3.877.139,57*
	(1) l'importo delle retribuzioni e contributi a carico ente macro aggregato 101 dell'anno 2025-2026 è comprensivo del Fondo Pluriennale Vincolato discendente dal 2024-2025 e pari ad € 847.774,97				
	(2) in via prudenziale, non è stata portata in detrazione la spesa etero-finanziata pari ad € 5.798.217,64 riferita al personale impiegato sulle funzioni delegate e conferite da Regione Lombardia, il limite risulta comunque rispettato.				

Non è prevista spesa di personale mediante forme di lavoro flessibile per l'anno 2024.

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

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

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

Non è prevista in bilancio spesa per incarichi di collaborazione autonoma.

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.

7.3. SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 95.291.850,91;
- per il 2025 ad euro 69.341.731,88;
- per il 2026 ad euro 8.797.476,12;

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

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 e tiene conto del 10% destinato all'estinzione anticipata dei mutui, che si riepiloga successivamente.

anno 2024

euro 87.148.952,83	Contributi agli investimenti
euro 4.951.670,00	Alienazioni di beni materiali ed immateriali

anno 2025

euro 67.507.573,28	Contributi agli investimenti
euro 2.037.954,00	Alienazioni di beni materiali ed immateriali

anno 2026

euro 8.796.576,12	Contributi agli investimenti
euro 1.000,00	Alienazioni di beni materiali ed immateriali

<u>Investimenti senza esborsi finanziari</u>

E' programmato per l'anno 2024 un investimento senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024

Permute	€	820,00
TOTALE	**€**	**820,00**

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere contratti di Partenariato Pubblico-Privato

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 2024 - euro 283.929,33 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 343.538,93 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 373.232,84 pari allo 0,53% 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 800.000,00

- 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) di:

  - euro 945.548,65 per l'anno 2024;
  - euro 945.548,65 per l'anno 2025;
  - euro 945.548,65 per l'anno 2026;

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 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.

- Media ponderata del rapporto tra incassi ed accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

La quota da accantonare è determinata in considerazione dell'ammontare degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Il quinquennio preso a riferimento è il 2019-2023, con la precisazione che non ci si è avvalsi della facoltà concessa dal legislatore, con la norma di cui all' articolo 107-bis del DL 18/2020, che consente di non considerare nel calcolo della media le annualità 2020 e 2021, ovunque ricorrano, sostituendo i dati con quelli del 2019.

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 945.548,65	€ 945.548,65	€ 945.548,65

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 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 ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 75.000,00	€ -	€ -
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -	€ -

Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 8.085,42	€ 8.085,42	€ 8.085,42
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 308.904,16	€ 308.904,16	€ 308.904,16

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà e pertanto non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	520.645,07
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare:)	
Fondo accantonamento fine mandato	489,39

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.

le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	48.630.030,81	46.030.662,02	43.344.778,54	40.569.020,99	37.700.414,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.599.368,79	2.685.883,48	2.775.757,55	2.868.606,89	2.965.316,89
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

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 2024, 2025 e 2026 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	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.805.499,60	1.710.075,34	1.611.126,23	1.508.512,04	1.402.108,13
Quota capitale	2.599.368,80	2.685.883,48	2.775.757,55	2.868.606,89	2.965.316,89
Totale fine anno	**4.404.868,40**	**4.395.958,82**	**4.386.883,78**	**4.377.118,93**	**4.367.425,02**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 4.386.883,78, euro 4.377.118,93, ed euro 4.367.425,02 **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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.805.499,60	1.710.075,34	1.611.126,23	1.508.512,04	1.402.108,13
entrate correnti	66.185.592,38	70.046.814,98	73.454.222,79	72.162.364,12	72.162.364,12
% su entrate correnti	**2,73%**	**2,44%**	**2,19%**	**2,09%**	**1,94%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni *(art. 20, D.lgs. 175/2016)*

L'Ente non ha ancora provveduto (l'atto sarà adottato entro il termine previsto del 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha proceduto ad affidamenti ex novo servizi pubblici a rilevanza economica (che avrebbero comportato obbligo di predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022).

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

La Provincia ha fissato, con proprio provvedimento motivato (Deliberazione n. 64 del 17/12/2018), obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie aziende speciali.

Con riferimento all'Ufficio d'Ambito – ATO di Como, con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 37 del 29/09/2022 sono inoltre stati impartiti gli indirizzi per il piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2022-2024.

Nel DUP 2024-2026 sono stati previsti interventi di controllo periodico volti al monitoraggio dei costi relativi alla gestione del personale da parte delle società partecipate, al fine di garantire un sostanziale rispetto del principio generale di contenimento e di rispetto dei limiti normativi vigenti.

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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

CODICE PROGETTO PNRR PROV.CO	MISURA PNRR (Missione, componente)	CODICE LINEA INTERVENTO PNRR	TITOLO PROGETTO	CUP	IMPORTO FINANZIAMENTO PNRR PROGETTO	STATO DI ATTUAZIONE
PNRR-ES01	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli	M4C1I3.3	LAVORI DI ADEGUAMENTO AL DM 19.08.1996 E SMI DELL'AUDITORIO ANNESSO AL COMPLESSO SCOLASTIO JEAN MONNET DI MARIANO COMENSE - VIA SANTA	G68B20001830001	81.000,00 €	CHIUSO

	asili nido alle università		CARTERINA DA SIENA "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"			
PNRR-ES02	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1I3.3	I.I.S. J.MONNET (lotto ROSSO) - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti e degli oscuranti "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G68B20000670001	1.335.000,00 €	Lavori in corso. I lavori verranno completati nel 2024
PNRR-ES03	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1I3.3	I.I.S. J.MONNET (lotto GIALLO) - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti, degli oscuranti e risanamento delle facciate Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G68B20000660001	2.200.000,00 €	Lavori in corso. I lavori verranno completati nel 2024
PNRR-ES04	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1I3.3	ISIS S.ELIA - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti e degli oscuranti "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G38B20000430001	1.600.000,00 €	Lavori in corso. I lavori verranno completati nel 2024
PNRR-ES05	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1I3.3	I.I.S.S. E.VANONI - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti, degli oscuranti e risanamento delle facciate "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G87H20002670001	1.400.000,00 €	Lavori in corso. I lavori verranno completati nel 2024
PNRR-ES06	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1I3.3	I.P.S.I.A. DA VINCI-RIPAMONTI- Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti, degli oscuranti e risanamento delle facciate "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G17H20002760001	1.200.000,00 €	Lavori in corso. I lavori verranno completati nel 2024

PNRR-ES07	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1I3.3	I.T.I.S. MAGISTRI CUMACINI - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti e degli oscuranti "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G17H20002770001	1.400.000,00 €	Lavori in corso. I lavori verranno completati nel 2024
PNRR-ES08	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1I3.3	L.S. GALILEI - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti e degli oscuranti "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G37H20002650001	1.264.000,00 €	Lavori in fase di ultimazione
PNRR-ES09	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C1I3.3	ISIS Romagnosi di Erba - Lavori di miglioramento sismico e risanamento delle facciate "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G37H20002660001	600.000,00 €	Lavori in fase di ultimazione
PNRR-ES10	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. 3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	M4C1I3.3	I.S.I.S. P.CARCANO - intervento di manutenzione straordinaria contro il fenomeno della carbonatazione "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G17H20002780001	1.000.000,00 €	Lavori in corso. I lavori verranno completati nel 2024
PNRR-ES11	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. 3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione	M4C1I3.3	Interventi finalizzati alla prevenzione antincendio su edifici vari - Istituto Magistri Cumacini di Como - loc. Lazzago (Gruppi edifici 1,2) - ANNO 2020 "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G17H21000280001	800.000,00 €	Lavori in fase di ultimazione

[redacted]

	dell'edilizia scolastica					
PNRR-ES12	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. 3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	M4C1I3.3	Interventi di messa in sicurezza e adeguamento alle norme D.Lgs. 81/08 - ANNO 2020 - Istituto Carlo Porta di Erba "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU" EURO 300.000,00	G37H21000380004	191.276,38 €	Lavori in fase di ultimazione
PNRR-ES13	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. 3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	M4C1I3.3	INTERVENTI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO DEGLI EDIFICI PROVINCIALI - GRUPPI 3 E 4. LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ISTITUTO SCOLASTICO "JEAN MONNET" DI MARIANO COMENSE.	G61B21002400001	900.000,00 €	CHIUSO
PNRR-ES14	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. 3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione	M4C1I3.3	INTERVENTI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO DEGLI EDIFICI PROVINCIALI - GRUPPI 1 E 2. LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ISTITUTO SCOLASTICO "ENRICO FERMI" DI CANTU'. IMPORTO EURO 450.000,00.	G31B21001650003	99.134,00 €	CHIUSO

[redacted]

	dell'edilizia scolastica					
PNRR-ES15	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. 3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	M4C1I3.3	INTERVENTI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO SISMICO ED ALLA MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ISTITUTO SCOLASTICO "ANTONIO SANT'ELIA" DI CANTU' "Finanziato dall'Unione Europea - NextGeneratioEU"	G31B21001280001	420.494,90 €	Lavori terminati CRE da approvare
PNRR-ES16	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università. 1.3 - Piano opere infrastrutture per lo sport nelle scuole	M4C1I1.3	REALIZZAZIONE DI UNA PALESTRA PRESSO IL LICEO SCIENTIFICO " G. TERRAGNI" DI OLGIATE COMASCO (CO).	G11B22000830006	2.665.000,00 €	Lavori aggiudicati con determinazione n. 1211 in data 13.09.2023. Consegna lavori effettuata in data 13.11.2023
PNRR-PL01	M5C1 - Politiche per il lavoro. 1.01 - Potenziamento dei Centri per l'Impiego (PES)	M5C1I1.01	CPI CANTU' - Ristrutturazione immobile	G38B19000070008	1.207.748,42 €	In esecuzione
PNRR-PL02	M5C1 - Politiche per il lavoro. 1.01 - Potenziamento dei Centri per l'Impiego (PES)	M5C1I1.01	CPI ERBA - Ristrutturazione immobile	G38B19000080008	1.049.625,00 €	In esecuzione

PNRR-PL03	M5C1 - Politiche per il lavoro. 1.01 - Potenziamento dei Centri per l'Impiego (PES)	M5C1I1.01	CPI MENAGGIO - Ristrutturazione immobile	G88B19000060008	1.000.000,00 €	In esecuzione
PNRR-PL04	M5C1 - Politiche per il lavoro. 1.01 - Potenziamento dei Centri per l'Impiego (PES)	M5C1I1.01	CPI LURATE CACCIVIO - Ristrutturazione immobile	G18B19000120006	1.207.748,42 €	In esecuzione
PNRR-VI01	M5C3 - Interventi speciali per la coesione territoriale - 1: Strategia nazionale per le aree interne	M5C3I1	AREE INTERNE ALTO LAGO DI COMO E VALLI DEL LARIO - INTERVENTI RELATIVI A PROGRAMMI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE RETE VIARIA DELLA PROVINCIA DI COMO PER IL MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA E TRASPORTISTICHE ANNI 2022-2024	G87H21043320001	1.100.000,00 €	Aggiudicati con dd in data 9.11.2023
PNRR-VI02	M5C3 - Interventi speciali per la coesione territoriale - 1: Strategia nazionale per le aree interne	M5C3I1	AREE INTERNE ALTO LAGO DI COMO E VALLI DEL LARIO - INTERVENTI RELATIVI A PROGRAMMI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE RETE VIARIA DELLA PROVINCIA DI COMO PER IL MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA E TRASPORTISTICHE ANNI 2024-2026	G87H22001070001	1.129.784,00 €	In fase di progettazione
PNRR-VI03	*M5C3 - Interventi speciali per la coesione territoriale - 1: Strategia nazionale per le aree interne*	*M5C3I1*	*PROVINCIA DI LECCO: INTERVENTI VARI DI MANUTENZIONE RETE VIARIA*	*B77H21010170001* *B87H22001520001* *B37H22001760001* *B27H22001070001* *B37H22001790001* *B37H22001820001* *H21B22001350007* *I97H22001350005*	*2.229.000,00 €*	Attuazione progetti in capo alla provincia di Lecco

[redacted]

PNRR-VI04	M2C4 - Rivoluzione verde e transizione ecologica - Componente 4 - Tutela del territorio e risorsa idrica - Investimento 2.1 b - Misure per la riduzione del Rischio di alluvione e del rischio idrogeologico	M2C4I2.1.b	SS.PP. -5-10-11-14. Lavori di ripristino e adeguamento delle diverse componenti dell'infrastruttura. (intervento 2 codice R.L. 58)	G37H22000560001	1.200.000,00 €	E' in corso di redazione il progetto esecutivo.
PNRR-VI05	M2C4 - Rivoluzione verde e transizione ecologica - Componente 4 - Tutela del territorio e risorsa idrica - Investimento 2.1 b - Misure per la riduzione del Rischio di alluvione e del rischio idrogeologico	M2C4I2.1.b	Ex SS 583 Lariana. Lavori di ripristino e adeguamento delle diverse componenti dell'infrastruttura (intervento 1 codice R.L. 57)	G37H22001940001	2.000.000,00 €	Progetto definitivo esecutivo approvato con delibera presidente n. 130 del 14.11.2023 Attivate le procedure per la gara
PNRR-VI06	M2C4 - Rivoluzione verde e transizione ecologica - Componente 4 - Tutela del territorio e risorsa idrica - Investimento 2.1 b - Misure per la riduzione del Rischio di alluvione e del	M2C4I2.1.b	SP 14. Lavori di ripristino e adeguamento delle diverse componenti dell'infrastruttura (intervento 4 codice R.L. 60.	G37H22000580001	1.200.000,00 €	Progetto definitivo esecutivo approvato con delibera presidente n. 114 del 26/10/2023 Attivate le procedure per la gara

[redacted]

	rischio idrogeologico					
PNRR-VI07	M2C4 - Rivoluzione verde e transizione ecologica - Componente 4 - Tutela del territorio e risorsa idrica - Investimento 2.1 b - Misure per la riduzione del Rischio di alluvione e del rischio idrogeologico	M2C4I2.1.b	SSPP 71 - 13 - 15 - 14 dir. Lavori di ripristino e adeguamento delle diverse componenti dell'infrastruttura. (intervento 3 codice R.L. 59).	G37H22001960001	1.700.000,00 €	E' in corso di redazione il progetto esecutivo

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

CUP	TITOLO PROGETTO	IMPORTO ANTICIPO
G61B21002400001	Intervento di adeguamento sismico edificio	180.000,00
G31B21001650003	Intervento di adeguamento sismico edificio	19.826,80

G31B21001280001	Interventi finalizzati all'adeguamento e/o miglioramento sismico edifici provinciali - GR 1 2 - anno 2019 - Istituto Santa Elia di Cantu'	84.098,98
G17H21000280001	Interventi finalizzati alla prevenzione antincendio su edifici vari – Istituto Magistri Cumacini di Como – loc. Lazzago	160.000,00
G37H21000380004	Interventi di messa in sicurezza e adeguamento alle norme D,Lgs 81/08 anno 2020 – Istituto carlo Porta di Erba	38.255,28
G38B20000430001	ISIS S.ELIA - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti e degli oscuranti	320.000,00
G68B20000660001	Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti, degli oscuranti e risanamento delle facciate	440.000,00
G68B20000670001	I.I.S. J.MONNET (lotto ROSSO) - Intervento di adeguamento normativo delle vetrazioni con sostituzione dei serramenti e degli oscuranti	267.000,00
G68B20001830001	LAVORI DI ADEGUAMENTO AL DM 19.08.1996 E SMI DELL'AUDITORIO ANNESSO AL COMPLESSO SCOLASTIO JEAN MONNET DI MARIANO COMENSE*VIA SANTA CARTERINA DA SIENA3	16.200,00

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 verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o

assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- 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;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo,

con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Manella Dell'Oca

Dott.ssa Paola Mori

Dott. Vincenzo Rappa