

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO MAZZOLENI

DOTT.SSA NADIA DINA BRAMANI

DOTT.SSA MARIA CATERINA MORANDINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	22
Risultato di amministrazione	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondi spese e rischi futuri	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	39
STATO PATRIMONIALE	40
CONTO ECONOMICO	46
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO	48
CONCLUSIONI	48

PROVINCIA DI VARESE

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 17 giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Provincia di Varese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalle rispettive sedi, 17 giugno 2022

L'Organo di revisione

DOTT. ALBERTO MAZZOLENI

DOTT.SSA NADIA DINA BRAMANI

DOTT.SSA MARIA CATERINA MORANDINI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Alberto Mazzoleni, Dott.ssa Nadia Dina Bramani e Dott.ssa Maria Caterina Morandini, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 17 del 06/05/2019;

- ◆ ricevuta in data 14 giugno 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera Presidenziale n.67 del 14 giugno 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024, giusta deliberazione C.P. n.21 del 14 aprile 2022;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare p.v. n. 06 del 18/01/2017;

RILEVATO

- che l'Ente sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2016 scadente nel 2030;
- che con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 45 del 14 dicembre 2021, sulla quale questo Collegio ha espresso il proprio parere favorevole, verbale n. 26 del 06 dicembre 2021, si è dato avvio al procedimento di rimodulazione del Piano di riequilibrio, trasmesso alla Sezione Regionale della Corte dei Conti Lombardia in data 23 dicembre 2021;
- che si è in attesa che la Corte dei Conti deliberi in merito all'uscita definitiva dalla procedura di riequilibrio pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Presidente, dal Dirigente dell'Area Risorse e Bilancio e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio (determinazione n. 963 del 31/05/2021);

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni Presidenziali con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni Presidenziali con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni del Dirigente dell'Area Risorse e Bilancio ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Varese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 880.093 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione delle comunicazioni intercorse con la Corte dei conti;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP in modalità preconsuntivo;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il Dirigente dell'Area Risorse e Bilancio – Settore Finanza e Bilancio - **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente dal 2016 al 2030 **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale e si è in attesa che la Corte dei conti deliberi in merito all'uscita definitiva dalla procedura di riequilibrio pluriennale come da seguente prospetto:

	VALORI CONSIDERATI NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO E SUO SVILUPPO
VOCE	IMPORTO
RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2014	-€ 30.597.825,19
MIGLIORAMENTO CONSEGUITO CON LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015	€ 4.620.822,62
DISAVANZO RESIDUO	-€ 25.977.002,57
SPENDING REVIEW	-€ 21.544.777,74
TOTALE DA RIPIANARE	-€ 47.521.780,31
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2016	€ 2.691.739,64
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2017	€ 11.200.256,80
SPENDING REVIEW QUOTE PRESENTI A RENDICONTO 2016 E 2017 (2.154.477,77*2)	€ 4.308.955,54
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2018	€ 11.933.277,94
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2019	€ 17.387.550,39
MIGLIORAMENTO DISAVANZO DA GESTIONE ANNO 2020	//
TOTALE	€ 47.521.780,31
IMPORTO RESIDUO	0,00 €

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	€ 43.074,72	€ 61.288,86	-€ 18.214,14	70,28%	68,79%
Mensa	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Parchimetri	€ 17.606,25	€ 42.510,99	-€ 24.904,74	41,42%	80,00%
Uso locali	€ 62.956,12	€ 130.854,72	-€ 67.898,60	48,11%	0,00%
Totali	€ 123.637,09	€ 234.654,57	-€ 111.017,48	52,69%	

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	99.819.667,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	99.819.667,53

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 49.871.230,88	€ 86.974.399,96	€ 99.819.667,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.928.159,15	€ 10.569.578,87	€ 14.887.105,49

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 10.605.021,79	€ 8.928.159,15	€ 10.569.578,87
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 10.605.021,79	€ 8.928.159,15	€ 10.569.578,87
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 5.354.121,36	€ 4.453.394,22	€ 7.184.508,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 7.030.984,00	€ 2.811.974,50	€ 2.866.981,94
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 8.928.159,15	€ 10.569.578,87	€ 14.887.105,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 8.928.159,15	€ 10.569.578,87	€ 14.887.105,49

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'utilizzo della cassa vincolata è avvenuto solo ed esclusivamente per pagare spese correlate al vincolo, nel rispetto di quanto indicato nel principio contabile.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 86.974.399,96			€ 86.974.399,96
Entrate Titolo 1.00	+	€ 74.633.159,38	€ 51.631.630,64	€ 9.976.239,26	€ 61.607.869,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 21.747.794,08	€ 13.138.498,91	€ 1.068.236,71	€ 14.206.735,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 13.383.906,74	€ 3.429.801,94	€ 1.444.702,60	€ 4.874.504,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 109.764.860,20	€ 68.199.931,49	€ 12.489.178,57	€ 80.689.110,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 124.881.394,80	€ 30.452.076,29	€ 34.418.181,52	€ 64.870.257,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 7.165.976,97	€ 6.514.928,09	€ -	€ 6.514.928,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 132.047.371,77	€ 36.967.004,38	€ 34.418.181,52	€ 71.385.185,90
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 22.282.511,57	€ 31.232.927,11	-€ 21.929.002,95	€ 9.303.924,16
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -		€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 22.282.511,57	€ 31.232.927,11	-€ 21.929.002,95	€ 9.303.924,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 72.098.137,90	€ 18.856.382,79	€ 1.572.179,90	€ 20.428.562,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.185.638,71	€ -	€ 397.403,73	€ 397.403,73
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 77.283.776,61	€ 18.856.382,79	€ 1.969.583,63	€ 20.825.966,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 77.283.776,61	€ 18.856.382,79	€ 1.969.583,63	€ 20.825.966,42
Spese Titolo 2.00	+	€ 100.768.210,21	€ 13.481.472,30	€ 3.964.362,27	€ 17.445.834,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 100.768.210,21	€ 13.481.472,30	€ 3.964.362,27	€ 17.445.834,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 100.768.210,21	€ 13.481.472,30	€ 3.964.362,27	€ 17.445.834,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 23.484.433,60	€ 5.374.910,49	-€ 1.994.778,64	€ 3.380.131,85
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 14.668.630,35	€ 8.088.919,81	€ 96.466,50	€ 8.185.386,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 16.176.385,68	€ 7.020.869,50	€ 1.003.305,25	€ 8.024.174,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 39.699.699,46	€ 37.675.887,91	-€ 24.830.620,34	€ 99.819.667,53
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

Indicatore tempestività pagamenti 2021: -7 giorni
indicatore annuale di ritardo pagamenti 2021: -9 giorni

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 854.194,15.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 22.983.735,60.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.803.054,39 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.813.291,95 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	22.983.735,60
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.878.827,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	13.301.853,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.803.054,39

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.803.054,39
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.010.237,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.813.291,95

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 9.729.352,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 31.137.229,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 26.286.088,59
SALDO FPV	€ 4.851.141,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 20.825,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 476.426,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.885.147,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.429.546,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.729.352,38
SALDO FPV	€ 4.851.141,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.429.546,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.448.913,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 36.384.008,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 68.842.961,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 57.368.875,32	€ 60.132.760,37	€ 51.631.630,64	85,8627316
Titolo II	€ 19.408.900,81	€ 17.353.757,90	€ 13.138.498,91	75,70982023
Titolo III	€ 5.890.330,02	€ 5.995.110,48	€ 3.429.801,94	57,20998723
Titolo IV	€ 56.146.116,52	€ 22.686.249,17	€ 18.856.382,79	83,11811551
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e del disavanzo applicato (Piano di riequilibrio pluriennale) derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.606.267,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3.045.671,13
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(+)	83.481.628,75
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	69.316.879,58
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.123.308,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	175.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.514.928,09
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.912.108,48
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	6.252.435,25
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	649.288,96
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	259.714,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		10.554.118,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	10.554.118,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ (+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.554.118,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.196.477,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	28.530.962,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	22.686.249,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	649.288,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	259.714,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.606.717,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	23.162.779,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	175.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+6+E1)		12.425.616,91
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	12.425.616,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.425.616,91
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		22.983.735,60
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.876.827,22
Risorse vincolate nel bilancio		13.301.853,99
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.903.054,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.010.237,56
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.813.291,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.554.118,69
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo partecipazione di liquidità	(-)	6.252.435,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIEN.		4.301.683,44

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
120030890/0	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	100.000,00			40.000,00	140.000,00
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		100.000,00	0	0	40.000,00	140.000,00
Fondo contenzioso						
120030891/0	FONDO PER RISCHI ED ONERI	1.425.526,32			- 1.075.526,32	350.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso		1.425.526,32	0	0	- 1.075.526,32	350.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
120020891/0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	1.170.000,00			23.688,76	1.193.688,76
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.170.000,00	0	0	23.688,76	1.193.688,76
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO PER ALTRE PASSIVITA'	1.400.000,00	-208.061,54	0	-541.938,46	650.000,00
	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.600,00	0	0	1.600,00	3.200,00
Totale Altri accantonamenti		1.401.600,00	- 208.061,54	-	- 540.338,46	653.200,00
Totale		4.097.126,32	-208061,54	0	- 1.552.176,02	2.336.888,76



Esercizio 2021

1 di 16

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
210121620	DA MIN. D.L.N. 34/2020 ART. 106		INTERVENTI DIVERSI	4.588.342,14	4.588.992,14	3.567.572,78	6.858.642,00	0,00	0,00	0,00	1.297.922,92	1.298.272,92
310021730	AUTOCERT. CONTROLLI COMBUSTIONE L1091	1090008630	SERVIZI VERIFICATORI CALDAIE	95.105,32	0,00	12.661,01	0,00	12.661,01	0,00	0,00	0,00	95.105,32
310035060	ONERI DI GARA	1090209010	ATEM - GAS - ATTIVAZIONE PROGETTO	239.960,66	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	239.960,66
320025160	SANZIONI NUOVO C.D.S. ART. 142 C.12-TER	1100503280	SPESE MANUTENZIONE E SICUREZZA SS PP. ART. 142 N.C.S.	186.321,49	0,00	226.225,48	0,00	0,00	0,00	0,00	226.225,48	412.546,97
350001730	INTROITO INCENTIVO DA ENTI DIVERSI		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350001740	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE DA ENTI DIVERSI	1010900100	INCENTIVI EX ART. 113 C. 3 E 5 D LGS 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350001740	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE DA ENTI DIVERSI	1010900111	INCENTIVI PERSONALE SUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350001740	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE DA ENTI DIVERSI	1010900112	PREVIDENZA SU INCENTIVI PERSONALE SUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350001740	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE DA ENTI DIVERSI	1010900500	IRAP SU INCENTIVI PERSONALE SUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350001740	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE DA ENTI DIVERSI	1010901410	BENI STRUMENTAZ. TECNOLOGIE EX ART. 113 C.4 D LGS 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350001740	FONDO INCENTIVANTE IL PERSONALE DA ENTI DIVERSI		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	78.920,96	44.201,09	0,00	0,00	0,00	34.719,87	34.719,87
350030010	CONTAB. FONDI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE - EX ART. 13BIS L. 11/4/2014		FONDO INNOVAZIONE EX ART. 13 BIS L. 11/4/2014	37.782,28	0,00	90.655,91	31.485,02	0,00	-304,52	0,00	59.170,89	97.257,69
350035060	RMBORSI DIVERSI	1100500030	INCENTIVI VIABILITA EX MERLONI	3.825,00	3.825,00	0,00	3.825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

350035070	RIMBORSO SPESE DI LITE - LEGGE 114/2014	10111005070	INCENTIVI AVVOCATURA	37.385,00	8.715,00	14.202,50	8.715,00	0,00	0,00	0,00	14.202,50	42.872,50
350035130	INTROITI LEGGE N. 68/2015	1010300800	RIMBORSO INTROITI LEGGE N. 68/2015	26.000,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	29.250,00
350035500	ENTRATE DA ENTI INCENTIVI - 20% EX ART 13 BIS	1010800310	GESTIONE E MANUTENZIONE SIST. INFORMATICO	0,00	0,00	359,23	0,00	0,00	0,00	0,00	359,23	359,23
350036000	RIMBORSO DA ENTI INCENTIVI - 80% ART 13BIS L. 114	1100500037	INCENTIVI VIABILITA' EX MERLONI	0,00	0,00	8.050,88	3.188,15	0,00	0,00	0,00	4.862,73	4.862,73
440041100	CESSIONE DI TERRENI SANZIONI AGROFORESTALI L.R. 31/2008 (COMPETENZA 2011)	1160101440	ART. 56BIS D.L. 66/2013 ESTINZIONE MUTUI FORESTALI	695,64	0,00	2.081,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2.081,50	2.777,14
	INTROITO INCENTIVO DA ENTI DIVERSI		INTERVENTI AGROFORESTALI	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
	INTROITO INCENTIVO DA ENTI DIVERSI		INTERVENTI DIVERSI	221,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221,86
	SANZIONI AMM.VE STRADALI		INTERVENTI DIVERSI	5.346,53	0,00	4.739,78	0,00	0,00	0,00	0,00	4.739,78	10.086,31
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				5.236.985,92	4.617.532,14	4.008.720,03	6.950.056,26	12.661,01	-304,52	0,00	1.063.534,90	2.283.293,20
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
201201030	DA REGIONE PROGETTO INSUBRIA PULIZIA SCONFINATA	1060301160	PROGETTO INSUBRIA PULIZIA SCONFINATA TRASF FR	27.976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.976,00
210100800	DA REGIONE - RITORNO FRONTALIERI 2016 - PARTE CORRENTE		INTERVENTI DIVERSI	13.810,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.380,16	0,00	0,00	21.190,92
210100810	RITORNO FRONTALIERI 2017 - CORRENTE		INTERVENTI DIVERSI	108.025,58	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.867,08	0,00	0,00	110.892,66
210100820	RITORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE	1010504050	PROVVISTA MANUTENZIONI PER STABILI - FRONTALIERI 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210100830	RITORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE	1010504061	SERVIZIO VERDE VILLA RECALCATI - FRONTALIERI 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210100830	RITORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE	1040201942	SERVIZIO VERDE EDIFICI SCOLASTICI - FRONT. 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210100830	RITORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE	1050101602	EREMO S. CATERINA MONITORAGGIO ESTENSIONI FRONT. 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210100830	RITORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE	1100503080	INTERVENTI SULLE SS.PP. SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210100830	RITORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE	1100503253	MANUTENZIONE VIARIA - FRONT. E L. 145/18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210100830	RITORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE	1100503790	INTERVENTI SULLE SSPP ACQUISIZIONE BENI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210100830	RITORNO FRONTALIERI 2018 - CORRENTE		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	2.365.707,28	1.307.625,55	962.138,00	0,00	0,00	65.943,73	65.943,73
210101020	DA REGIONE PROGETTO RE MIDA RIFIUTI		INTERVENTI DIVERSI	59.121,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.121,59
210101040	DA REGIONE PROGETTO RIFIUTILINSUBRICI	1060301190	PROGETTO RIFIUTILINSUBRICI SERVIZI FR	66.394,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.394,00
210101050	DA REGIONE - RITORNO		INTERVENTI DIVERSI	526.140,76	202.813,36	0,00	67.789,86	126.495,20	-3.502,65	0,00	8.548,30	335.378,35

210101060	FRONTALIERI (il 386/75) PARTE CORRENTE (ANNUALITA 2014)		INTERVENTI DIVERSI	158.142,90	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.682,63	0,00	0,00	176.825,53
210101060	DA REGIONE - RITORNO FRONTALIERI 2015 - PARTE CORRENTE		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	-4.546,03	0,00	40.000,00	44.546,03
210101060	DA REGIONE - RITORNO FRONTALIERI 2015 - PARTE CORRENTE	1160201080	DA ATS INSUBRIA PROG. SOCCORSO-RECUP. TRASCO. SMALTIMENTO FAUNA	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210101060	DA REGIONE - RITORNO FRONTALIERI 2015 - PARTE CORRENTE	1160201090	ACQUISTI VIGILANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210101240	DA REGIONE PROGETTO CASE DELL'ACQUA	1090602230	PROGETTO CASE DELL'ACQUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210101270	DA REGIONE PIANO OPERATIVO SERVIZI ALLA PERSONA	1150202280	PIANO OPERATIVO SERVIZI ALLA PERSONA FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210101290	DA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE		INTERVENTI DIVERSI	83.333,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.333,00
210101330	DA REG PROGETTO FEG ANOVO SPA RENSERIMENTO	1150302440	PROGETTO FEG ANOVO SPA RENSERIMENTO FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210101360	COMPENSAZIONI IMPIANTO NUCLEARE CCR ISPR		INTERVENTI DIVERSI	715.276,67	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.259,50	0,00	0,00	716.536,17
210101410	DA REG INTERVENTI AUTO MISURE FORESTALI LR 31/2008	1160102510	CONTRIBUTO AZIENDE AGRICOLE DANNEGGIATE 6.7.2010 FR	7.126,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.126,08
210101420	DA REG PLUMES DI CONTAMINAZIONE ACQUE SOTTERRANEE	1090602570	PLUMES DI CONTAMINAZIONE ACQUE SOTTERRANEE FR	39.604,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.604,24
210101510	DA REGIONE ASSISTENZA SCOLASTICA DISABILI	1120202970	ASSISTENZA SCOLASTICA DISABILI FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210101530	DA REGIONE CONTAMINAZIONE SOLVENTI TERRITORIO SARONNO	1090603150	INDIVIDUAZIONE CONTAMINAZIONI SOLVENTI SARONNO FR	67.173,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.173,38
210101600	DA REG PER RECUPERO FAUNA SELVATICA	1160201600	RECUPERO FAUNA SELVATICA F.R.	14.554,44	14.554,44	19.779,85	8.620,21	25.714,08	-465,54	0,00	0,00	465,54
210101610	SUPPORTO FUNZIONI AMM.VE F.R.	1160201610	SUPPORTO FUNZIONI AMM.VE F.R.	2.051,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.051,00
210111370	RITORNO FRONTALIERI 2012 PARTE CORRENTE		INTERVENTI DIVERSI	46.575,56	33.000,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	13.575,56
210120070	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18	1040207950	SERVIZIO ENERGIA COMBUSTIBILE ED SCOLASTICI	57.495,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.495,42
210120080	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889 Corrente	09u8	INTERVENTI DIVERSI	11.719,90	0,00	1.268.437,42	949.063,67	256.171,47	0,00	0,00	62.602,28	74.322,16
210120080	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889 Corrente	1100503253	MANUTENZIONE VIARIA - FRONT. E L. 145/18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210120080	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889 Corrente	1100503260	MANUTENZIONE ORDINARIA RISTE CICLABILI - L. N. 145/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210120080	CONTRIBUTO ANNI 2019/2033 - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889 Corrente	1100503500	MANUTENZIONE ALBERATURE SS.PP. - L. N.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible][illegible]

	VIOLENZA		VIOLENZA										
21012905/1	DA REG. - REGISTRO UNICO NAZIONALE TERZO SETTORE RUNTS	1120709050	ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE DEL PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21012905/1	DA REG. - REGISTRO UNICO NAZIONALE TERZO SETTORE RUNTS	1120709060	ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21012905/1	DA REG. - REGISTRO UNICO NAZIONALE TERZO SETTORE RUNTS	1120709070	LICENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21012905/1	DA REG. - REGISTRO UNICO NAZIONALE TERZO SETTORE RUNTS		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	165.000,00	2.197,10	0,00	0,00	0,00	162.802,90	162.802,90	0,00
21013510/0	DA REGIONE - INTERREG GETRI	1090201600	DA REGIONE - INTERREG GETRI	23.190,22	23.190,22	199.401,39	199.401,39	0,00	0,00	0,00	23.190,22	23.190,22	0,00
21013524/0	DA REGIONE BANDO BIODIVERSITA' - FIOR DI LOTO	1090206860	BIODIVERSITA' FIOR DI LOTO	4.940,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.940,80	0,00
21013525/0	DA REGIONE SPECIE UNICINALI INVASIVE	1090206850	SPECIE UNICINALI	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
21013527/0	DA REG. - LAGO DI VARESE OSSERVATORIO	1090603480	LAGO DI VARESE STUDI ED INTERVENTI AMB.	34.956,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.956,20	0,00
21013529/0	DA MIUR PER PROGETTAZIONE EDIFICI SCOLASTICI - ANNO 2019		INTERVENTI DIVERSI	25.555,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.555,28	0,00
21014110/0	AQST "SALVAGUARDIA E RISANAMENTO LAGO DI VARESE" F.R.	1090601100	AQST "RISANAMENTO LAGO DI VARESE" - UTENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21014110/0	AQST "SALVAGUARDIA E RISANAMENTO LAGO DI VARESE" F.R.	1090601110	AQST "RISANAMENTO LAGO DI VARESE" - GESTIONE IMPIANTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21014110/0	AQST "SALVAGUARDIA E RISANAMENTO LAGO DI VARESE" F.R.		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	150.000,00	85.057,86	34.941,01	0,00	0,00	30.001,13	30.001,13	0,00
21030106/0	DA FOND. CARIPLO PER RETE BIODIVERSITA'		INTERVENTI DIVERSI	10.314,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.314,47	0,00
21030114/0	DA FOND. CARIPLO PROGETTO LIFE CORRIDOIO ALPI-VALLE TICINO		INTERVENTI DIVERSI	86.804,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.804,28	0,00
21030123/0	DA FOND. CARIPLO RESTAURO DIPINTI DI ARCONIEGGIA DA FOND. CARIPLO	1050202180	RESTAURO DIPINTI DI ARCONIEGGIA DA FOND. CARIPLO	21.118,83	21.118,83	0,00	0,00	21.118,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21030135/0	DA FOND. CARIPLO PROGETTO SEMI DI SOSTENIBILITA' DA FOND. CARIPLO	1090202450	PROGETTO SEMI DI SOSTENIBILITA' DA FOND. CARIPLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21032390/0	DA FOND. CARIPLO PROG. BREZZA PERCORSO CICLOPEDONALE	1100513080	F. DI CARIPLO-PROGETTO BREZZA-PERCORSO CICLOPEDONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21050135/0	PROGETTO CULPEER	1090201350	PROGETTO CULPEER	25.003,11	25.003,11	24.400,00	40.292,59	0,00	-805,11	0,00	9.110,52	9.915,63	0,00
31002178/0	COMPENSAZIONE FORESTALE MONTANO-COLLINARE	2090512190	COMPENSAZIONE FORESTALE MONTANA COLLINARE	6.118,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.118,55	0,00
31002178/0	COMPENSAZIONE FORESTALE MONTANO-COLLINARE	2100502830	ROTATORIA CAIRATE	27.891,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.891,60	0,00

31002438/0	ISCRIZIONE REGISTRO REGIONALE SERVIZIO NOLEGGIO AUTOBUS	1100214380	QUOTA REGIONE ISCRIZIONE REGISTRO NOLEGGIO AUTOBUS	0,00	0,00	2.100,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41012905/0	DA REG. - REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE RUNTS	2120709050	ACQUISTO BENI MATERIALI - HARDWARE	0,00	0,00	10.000,00	9.992,63	0,00	0,00	0,00	7,37	7,37	0,00
42000140/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018			200.000,00	200.000,00	0,00	7.815,81	192.184,19	-129.803,78	0,00	0,00	129.803,78	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	2010507280	ARCHIVIO DI STATO-ADEGUAMENTO NORMATIVO - FRONT 18 EX FRONT. 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	2040201740	ISIS DAVERIO E IPCST EINAUDI-VARESE-CERT. AGIBILITA'-FRONT 18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	204020400/10	PLESSO MORSELLI - VARESE - RIQUALIF. CENTR. TERRACIA - FRONT 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	204020400/12	LICEO FERRARIS - ITET DAVERIO CASULA NERVI - RISANAM. FRONT 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	2100501514	PISTA CICLABILE COM. MACC. PRVG VEDDA SCA. DGR 311320+FRONT18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	2100503210	ALLARG. STRADALE E PISTA CICLABILE SP-48 - VENEG. INF. -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	2100503220	CASA MACCHI - COMPARTICIPAZIONE FRONT. 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	2100507250	PASSERELLA CICLOPEDONALE LAGO DI COMABIO FRONT 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	2100508030	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTE CICLABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018	2100509140	MANUTENZIONE VIARIA SS-PP - FRONTALIERI 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000142/0	RISTORNO FRONTALIERI 2018		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	5.729.510,79	1.468.034,64	2.403.793,14	0,00	0,00	1.857.683,01	1.857.683,01	0,00
42000144/0	RISTORNO FRONTALIERI 2017		INTERVENTI DIVERSI	220.985,69	11.483,83	0,00	8.799,86	0,00	-68.959,23	0,00	2.683,97	261.145,06	0,00
42000150/0	DA REG. ACCORDO CICLOVIA DEL LAGO MAGGIORE	210050151/1	PROGETTAZIONE-ACCORDO DI COLLABORAZIONE F.R.+ AA.VV.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000151/0	DA REG. DELIB. XI/3113-2020 - PIU' LOMBARDIA -		INTERVENTI DIVERSI	24.414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-87.617,77	0,00	0,00	112.031,77	0,00
42000152/0	DA REG. DELIB. XI/3531-2020 - INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA	210050151/2	CICLOVIA LAGO MAGGIORE LOTTO FUNZIONALE I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000152/0	DA REG. DELIB. XI/3531-2020 - INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA	2100501530	SP 52 - ROTATORIA SOMMA LDO - VOLANDIA - DGR 3531/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42000152/0	DA REG. DELIB. XI/3531-2020 - INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	1.080.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00

420001540	RISTORNO FRONTALIERI 2014			904.202,01	904.202,01	0,00	11.784,36	585.950,31	-389.232,47	0,00	306.467,34	695.699,81
420001550	RISTORNO FRONTALIERI 2015			677.088,61	425.972,78	0,00	0,00	125.224,94	-318.971,13	0,00	300.747,84	870.834,80
420001560	DA REG. DELIB. XV/3359-2020 -MANUT. STRAORD. PONTI STRADALI	210050401/0	DA REG. DELIB. XV/3359-2020-MANUT. STRAORD. PONTI	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001580	DA FOND. CARIPLO MO.V.E. ON MOBILITA' LEGGERA IN VALLE OLONA	2090601580	PROGETTO MO.V.E. ON MOBILITA' LEGGERA IN VALLE OL. CARIPLO+FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001630	DA MIUR PER INTERVENTO SIS FACCHINETTI BUSTO ARSIZIO	2040203600	ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTI ELETTRICI ISIS FACCHINETTI BUSTO ARSIZIO	483.693,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483.693,02
420001640	DA MIUR PER INTERVENTO ITC GADDA ROSSELLI GALLARATE	2040203610	ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTI ELETTRICI E PREVENZIONE INCENDI ITC GADDA ROSSELLI GALLARATE	127.593,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.593,60
420001650	DA MIUR PER INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI VARI	2040203620	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO NORMATIVO IMPIANTI ANTINCENDI E SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	42.518,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.518,69
420001660	DA MIUR PER INTERVENTO LICEO SCIENTIFICO TOSI BUSTO ARSIZIO	2040203630	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA EX D.LGS.81/2008 SERRAMENTI LICEO SCIENTIFICO TOSI BUSTO ARSIZIO	57.780,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.780,90
420001670	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2017	2040203650	MESSA IN SICUREZZA ANTINCENDIO ED INDAGINI SOLAI - MIUR 2017	189.651,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.651,15
420001680	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2018 PIANO TRIENNALE	2040203661	MANUTENZIONE STRAORDINARIA L.S. MARIE CURIE - MIUR 2018/FRONTALIERI 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001680	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2018 PIANO TRIENNALE	2040203662	MANUTENZIONE STRAORDINARIA L.A. ANGELO FRATTINI - MIUR 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001680	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2018 PIANO TRIENNALE	2040203663	MANUTENZIONE STRAORDINARIA I.T.C. GINO ZAPPA - SARONNO - MIUR 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001680	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2018 PIANO TRIENNALE	2040203664	MANUTENZIONE STRAORDINARIA I.T.C. GADDA-ROSSELLI GALLARATE - MIUR 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001680	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2018 PIANO TRIENNALE	2040203664a	INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	1.316.136,92	1.222.663,11	93.473,80	0,00	0,00	0,01	0,01
420001690	CONTRIBUTO ANNI 2019/2023 - EDILIZIA - L. N. 145/2018 ART. 1 C. 889	2040201696	MESSA IN SICUREZZA - EDILIZIA - L. N. 145/2018	368.196,55	368.196,55	840.051,98	488.995,31	339.355,29	-11.500,28	0,00	379.897,93	391.398,21
420001700	CONTRIBUTO ANNI	2100501702	MESSA IN SICUREZZA -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

420001700	CONTRIBUTO ANNI 2019/2023 - VIABILITA' - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889	2100502030	COMPARTICIPAZIONE ALLE SPESE INFRASTRUTTURE STRADALI	38.059,95	32.767,62	0,00	0,00	22.887,20	0,00	0,00	9.880,42	15.172,75
420001700	CONTRIBUTO ANNI 2019/2023 - VIABILITA' - L. N. 145/18 ART. 1 C. 889	2100508130	PER CORSO CICLOPEDONALE MERCALLO - L. N. 145/2018	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
420001710	DA MIUR PER INTERV. EDIFICI SCOLASTICI VARI - ANNO 2019		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.957,27	0,00	0,00	59.957,27
420001730	DA MIUR - FONDI PON "PER LA SCUOLA" ANNO 2020	2040201730	DA MIUR - FONDI PON "PER LA SCUOLA" ANNO 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001740	DA MIUR DECRETO N. 175/2020 - I FASE		INTERVENTI DIVERSI	311.083,40	311.083,40	962.298,15	1.051.358,31	1.503,20	0,00	0,00	210.520,04	210.520,04
420001750	DA MIUR DECRETO N. 71/2020 - II FASE		INTERVENTI DIVERSI	195.189,60	195.189,60	10.668,61	127.371,80	78.486,41	0,00	0,00	0,00	0,00
420001760	DA MIUR DECRETO N. 43/2020 - INTERVENTI ANTINCENDIO ED. LUNGO	2040201760	DA MIUR DECRETO N. 43/2020 - INTERVENTI ANTINCENDIO ED. LUNGO	20.000,00	20.000,00	800,00	11.606,92	9.193,08	0,00	0,00	0,00	0,00
420001800	DA MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	2040201801	ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAAMENTO - CASTELLANZA ADEG. NORMATIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001800	DA MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	2040201802	ISIS PONTI - SOMMA LDO OPERE PER AGIBILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001800	DA MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	2040201803	ISIS DON MILANI DISTACCA - VENEGONO RIF. MANUT. STRAORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001800	DA MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	2040201804	ISIS J.M. KEYNES-GAZZADA ADEGUAM. NORMATIVO E ABBATT. BARRIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001800	DA MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	2040201805	ISIS A. TOSI - BUSTO A. - ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001800	DA MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	2040201806	ISIS FERRARIS - VARESE - INTERVENTI PER AGIBILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001800	DA MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	2040201807	ISIS GEYMONAT - TRADATE - MANUT. STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001800	DA MIUR - DECRETO 13/2021 - MANUT. STRAORD. ED EFFICIENT. ENERG	2040201808	L. C. S.M. LEGNANI - SARONNO - MANUTENZ. STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001810	DA MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	2040201811	L.A. CANDIANI L. COREUTICO MUSICALE BAUSCH-BUSTO A. ADEG. NORMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001810	DA MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	2040201812	ITE E. TOSI - BUSTO A. - AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001810	DA MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	2040201813	ISIS GB GRASSI - SARONNO AMPLIAMENTO E MANUT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	SCOLASTICI		STRAORD										
420001810	DA MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	2040201814	ISS C.A. DALLA CHIESA - SESTO C. - INTERV. MANUT. STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001810	DA MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	2040201815	LA FRATTI - VARESE INTERVENTI PER AGIBILITA' E RIQUALIFIC.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001810	DA MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	2040201816	COMPLESSO ISI M. CUVIE - TRADATE INTERV. MANUT. STRAORD.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420001810	DA MIUR - DECRETO 62/2021 - INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	204020181n	INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	1.384.282,95	0,00	918.841,67	0,00	0,00	465.421,28	465.421,28	0,00
420002200	DA REG. INTERVENTI INTERCONNESSIONE DIGITALE PER DAD	2040202200	INTERVENTI INTERCONNESSIONE DIGITALE PER DAD - F.R.	0,00	0,00	571.205,00	219.766,84	351.438,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420002500	DA REG. POTENZIAMENTO CENTRI PER L'IMPIEGO	2150100150	SPESE D'INVESTIMENTO CENTRI PER L'IMPIEGO - F.R.	0,00	0,00	43.127,00	41.176,47	1.945,90	0,00	0,00	4,63	4,63	0,00
420002510	DA REG. POTENZIAMENTO CPI - DECRETO 17460 26/11/2019	2150100120	POTENZIAMENTO CPI - ARREDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420002510	DA REG. POTENZIAMENTO CPI - DECRETO 17460 26/11/2019	2150100130	POTENZIAMENTO CPI - HARDWARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420002510	DA REG. POTENZIAMENTO CPI - DECRETO 17460 26/11/2019	2150100140	POTENZIAMENTO CPI - MANUTENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420002510	DA REG. POTENZIAMENTO CPI - DECRETO 17460 26/11/2019		INTERVENTI DIVERSI	146,13	146,11	59.935,82	0,00	59.935,82	-2.914,50	0,00	146,11	3.060,63	0,00
420002650	DA REG. INTERVENTI TUTELA E RISAN. ACQUE LACUSTRI	2080102650	INTERV. DI TUTELA E RISANAM. ACQUE LACUSTRI F.R.	0,00	0,00	170.444,55	0,00	0,00	0,00	0,00	170.444,55	170.444,55	0,00
420002310	L. N. 145/2018 ART. 1 C. 891 - MANUTENZIONE PONTE CAIRATE	2100504000	L. N. 145/2018 ART. 1 C. 891 - MANUTENZIONE PONTE CAIRATE	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	76.128,00	0,00	0,00	223.872,00	223.872,00	0,00
420023450	PROGETTAZIONE INTERVENTI RETE STRADALE E FERROVIARIA LINEE GALLARATE-PINO LUINO	2100503890	INCARICHI PROGETTAZIONI ESTERNE - ACCORDO REGIONE/PROVINCIA/RFI	107.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.920,00	0,00
420023460	REALIZZAZIONE INTERVENTI RETE STRADALE E FERROVIARIA LINEE GALLARATE-PINO LUINO	2100503930	OPERE SOSTITUTIVE DEL PL. N. TAINO-ANGERA ACCORDO REG-PROV-RFI	29.695,36	25.551,53	43.345,40	43.345,40	0,00	0,00	0,00	25.551,53	29.695,36	0,00
420023470	FONDO SVILUPPO E COESIONE (FSC) - PATTO PER LA LOMBARDIA 2017 - VISIBILITA'		INTERVENTI DIVERSI	693.992,70	693.992,70	0,00	0,00	213.930,40	76.069,60	0,00	480.062,30	403.962,70	0,00
420024020	DA REG. PIANO NAZ. SICUREZZA STRADALE	2100502830	ROTATORIA CAIRATE	177.357,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.357,24	0,00
420024100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VARIA - D.G.R. N. XI 448/2018		INTERVENTI DIVERSI	282.486,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.722,00	0,00	0,00	286.208,24	0,00

420024270	DAMN INFRASTR. PER ISIS LUINO	2040202690	ISIS LUINO RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO	9.970,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.970,63	0,00
420035240	DA REGIONE BANDO BIODIVERSITA' - FIOR DI LOTO	2090206860	BIODIVERSITA' FIOR DI LOTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420035250	DA REGIONE SPECIE UNICINALI INVASIVE	2090206850	SPECIE UNICINALI INVASIVE	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00
420041010	DA REGIONE - INTERREG TICINLOVIA	2090207570	INTERREG TICINLOVIA - FONDI REGIONE	151.375,67	151.375,67	15.000,00	28.461,73	133.917,08	0,00	0,00	4.896,86	4.896,86	0,00
420041020	DA REGIONE - INTERREG ACQUA CERESIO	2090607580	INTERREG ACQUA CERESIO	277.481,80	0,00	52.140,01	41.460,01	0,00	0,00	0,00	10.680,00	288.161,80	0,00
420041040	DA FOND. CARIPLO - CORRIDOI INSUBRICI (CAPITALE NATURALE)	2090207600	CORRIDOI INSUBRICI - CAPITALE NATURALE - FONDI CARIPLO	124,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124,69	0,00
420041100	AGIST "SALVAGUARDIA E RISANAMENTO LAGO DI VARESE" F.R.	2090607650	AGIST "SALVAGUARDIA E RISANAMENTO DEL LAGO DI VARESE" F.R.	45.185,45	0,00	93.586,39	11.414,64	0,00	0,00	0,00	82.171,75	127.357,20	0,00
420041150	DA REG. - RECUPERO E RIQUALIFICAZ. PATRIMONIO NATURALE	2090201150	DA REG. - RECUPERO E RIQUALIFICAZ. PATRIMONIO NATURALE	0,00	0,00	17.331,58	2.457,69	14.873,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420042140	F. DI MINIST. LAV. PUBBLIC. INFRASTRUTT. UNIVERSITARIE	2040403370	TRASFERIMENTI UNIVERSITA' L. 31569-368/02-448/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-397.704,08	0,00	0,00	397.704,08	0,00
420042140	F. DI MINIST. LAV. PUBBLIC. INFRASTRUTT. UNIVERSITARIE	2040403380	TRASFERIMENTI UNIVERSITA' L. 350/03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.250.000,00	0,00	0,00	5.250.000,00	0,00
420042150	DA MIT. D.M. 224/29/2020 ANNI 2019/2023 PROG. STRAORD. MAN. RETE VARIA	2100502150	MANUT. STRAORD. PONTI S.P. N. 27 ed S.P. N. 3 + F.R. DGR 3358/20	191.223,52	191.223,52	194.568,05	690,00	385.101,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420042160	DA MIT. D.M. 123/2020 PROG. STRAORD. MANUT. RETE VARIA	2100502164	INTERV. RIQUAL. SS PP. N. 5 - 6 - 7 - 8	0,00	0,00	1.019.165,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.019.165,96	1.019.165,96	0,00
420042170	DA MINISTERO ART. 232 D. L. 34/2020 INT. URGENTI EDIL. SCOLASTICA COVID-19 A.S. 2020/2021	2040202170	DA MINISTERO ART. 232 D. L. 34/2020 INT. URGENTI EDIL. SCOLASTICA COVID-19 A.S. 2020/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420042170	DA MINISTERO ART. 232 D. L. 34/2020 INT. URGENTI EDIL. SCOLASTICA COVID-19 A.S. 2020/2021	2040202180	RESTITUZIONE RISORSE DM 77/2020 FONDI MIUR - ENTRATA 42004217/0	175.000,00	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420042180	DA MIT. D.M. 225/2021 - MESSA IN SICUREZZA PONTI	2100502181	MANUTENZ. STRAORD. VERIFICA PONTI SS PP.	0,00	0,00	2.808.030,19	0,00	0,00	0,00	0,00	2.808.030,19	2.808.030,19	0,00
420042260	FINANZ. MIN. OPERE PUBBLICHE INTERESSE LOCALE		ROTATORIA INTERSEZIONE SP 47/SP34 MORNAGO	52.932,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.932,15	0,00
420043000	CONTRIBUTO ATTIVITA' VIGILANZA ITTICO-VEGETARIA - D.G.R. N. XI/423/2018	2030100100	ACQUISTO AUTOMEZZO DGR XI/423	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00
420043010	F. DI REGIONE POLIZIA ITTICO-VEGETARIA - OCUPAZIONE	2160200050	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE FONDI REGIONALI	1.540,36	0,00	44.270,00	35.564,86	0,00	-7.950,78	0,00	8.705,14	18.196,28	0,00
420043420	CONTRIBUTO REGIONALE BANDO EDILIZIA SCOLASTICA 2017/2022	2040207380	ISIS DAVERIO VARESE AMPLIAMENTO	49.027,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.027,04	0,00

420043430	DA REGIONE DECRETO 8327/2020 BANDO 2019 AMIANTOZERO - ITI RIVA SARONNO	2040203430	EDIFICI SCOLASTICI AMIANTOZERO ITE RIVA SARONNO - FONDI REGIONE DECRETO 8327/2020	42.437,07	0,00	0,00	0,00	0,00	42.437,07	0,00	0,00	0,00
420043440	DECRETO R.L. N. 10480/2020 INT. URGENTE SIST. DISSESTO IDROGEO. SP 6		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420043450	DA MIUR - PER INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI - DECRETO 4158/2021	2040203450	SIS NEWTON-IPSSCTS ENAUDI DISTACC. CERT. AGIBILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420043450	FINANZIAMENTO STATO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	2100503300	INTERVENTI MIGLIOR. RETE VIARIA ZONA NORD - SUD 2017 - EX AMAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420043450	FINANZIAMENTO STATO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	2100503810	MANUTENZIONE STRAORD. SSP	50.405,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.405,80
420043460	DA MINISTERO PATTO TERRITORIALE OGMA 2017 - VIABILITA' SP N. 233	2100503910	DA MINISTERO PATTO TERRITORIALE OGMA 2017 - VIABILITA' SP N. 233	58.956,21	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.216,59	0,00	0,00	70.172,80
420043480	ROTATORIA SS. 23/SP 23 IN CUGLIATE - DA ENTI	2100500220	ROTATORIA SS. 23/SP 23 CUGLIATE-DA ENTI E FRONT. 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-99.446,81	0,00	0,00	99.446,81
420043750	ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE AIB F.R.	2110107020	ACQUISTO MEZZI ATTREZZATURE A.I.B. F.R.	15.231,21	0,00	25.487,82	25.487,82	0,00	0,00	0,00	0,00	15.231,21
420043800	DA REG. CONTRIBUTI PROTEZIONE CIVILE	2110107010	ACQUISTO ATTREZZAT. PROTEZ. CIVILE	13.909,09	0,00	198.370,00	146.859,53	47.104,20	0,00	0,00	4.406,27	18.315,36
420043810	INTERVENTI VARI	2090607610	DEMANIO IDRICO DA REGIONE L.R. 1/00-2803	571.208,16	0,00	187.861,28	0,00	22.046,03	0,00	0,00	165.815,25	737.023,41
420044010	DA STATO PER INTERVENTI DI VIABILITA' - 2018/2023	2100503940	LAVORI ASFALTATURE STRADE PROVINCIALI- ENTRATA 42004401	613.911,60	0,00	2.820.021,36	0,00	2.820.021,36	-199.379,89	0,00	0,00	783.291,29
430024380	FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO	2100215620	CONTRIB. INVESTIMENTO FONDI REGIONALI TICKET ELETTRONICO	0,00	0,00	532.821,01	532.821,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
430045000	DA REGIONE CONTRIBUTO CICIPALE DGR 2015			271.563,96	5.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.190,00	271.563,96
450051000	EROGAZIONI LIBERALI	2110106000	ACQUISTO ATTREZZATURA CON EROGAZIONI LIBERALI	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	REFERIMENTO IMPEGNO 2015	1010325710	TRASFERIMENTI STATO ADDIZ. E.E.	2.539,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.539,59
	REFERIMENTO IMPEGNO 2015	1010325710	TRASFERIMENTI STATO ADDIZ. E.E.	25.899,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.899,49
	DA REG. SISTEMI MUSEALI ARCHEOLOGICI (COMP. 2014) (2076-2076)	1050106420	Sviluppo Progetto SWARCH FONDI ENTI	15.952,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.952,42
	DA REG. SISTEMI MUSEALI ARCHEOLOGICI (COMP. 2019) (2076-2076)	1050107720	VALORIZZAZIONE MUSEI ARCH. FR.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DA REG. BIBLIOTECHE L.R. 81/85 (COMP. 2010) (2310-2310)	1050226300	BIBLIOTECHE ACQUISTO BENI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DA REG. VALORIZZAZIONE TURISTICA LAGO MAGGIORE DEC. 4255/06 (2043-2043)	1070103390	VALORIZZAZIONE TURISTICA LAGO MAGGIORE-FR.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	DA REG. PER PTCP (RIF. IMP. 2010) (2125-2125)	1080106680	REDAZIONE AGGIORNAMENTO PTCP FR.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	REFERIMENTO IMPEGNO 2015	1080111780	PROGETTO COMPLESSITA' TERRITORIALE (FINANZ. STATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DA REG. BANDO ACQUE SUPERFICIALI L.R. 28/03 (RIF. IMP. 2011) (2009-2009)	1090201640	TUTELA ACQUE SUPERFICIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DA REG. FORMAZIONE PROFESSIONALE L.R. 95/80 (RIF. IMP. 2011) (2331-2331)	1150203420	PIANO CORSI GARANZIA SOCIALE DISABILI - FR.	994,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	994,15
	DA REG. SISTEMA ORIENTAMENTO PERMANENTE (169-169)	1150203650	SISTEMA REG. ORIENTAMENTO PERMANENTE- F.R.	4.705,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.705,08
	DA REG. AMMORT. E POLITICHE DEL LAVORO L.266/05 28800 (RIF. IMP. 2007) (2051-2051)	1150203860	POLITICHE LAVORO PRESTAZIONI DI SERVIZI FR.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DA REG. FORMAZIONE PROFESSIONALE L.R. 95/80 (RIF. IMP. 2008) (2331-2331)	1150213700	DIRITTO DOVERE ISTRUZIONE FORMAZIONE FR.	715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	715,00
	REFERIMENTO IMPEGNO 2007	1150305340	INTERVENTI OCCUPAZIONE FR.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DA REGIONE CONTRIBUTO COMUNI FITODEPURAZIONE (152-152)	1160103010	TRASFERIMENTI AI COMUNI PER FITODEPURAZIONE FR.	67.666,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.666,22
	VOCE PEG 157 DA FONDI CARIPLO MONASTERI CAIRATE MUSEO (COMP. 2014)	2050103300	POLO MUSEALE DEL MEDIOEVO NEL SEPRIO	6.246,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.035,58	0,00	0,00	7.281,66
	VOCE PEG 4352 DA REGIONE-VARIANTE ALLA SP 28 DELLA CASCINA COSTA	2100505206	649510 - VARIANTE SP 28 "DELLA CASCINA COSTA"	86.938,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.938,90
	VOCE PEG 4341 DA REG. INTERVENTI VARI ALLUVIONI-CALAMITA' (COMP. 2014)	2100507030	LAVORI SOMMA URGENZA ALLUVIONI 2014	628,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	628,65
	FINANZIAMENTO EXCONT. SPECIALE TANGENZIALE VARESE	2100507790	TANGENZIALE DI VARESE	363.122,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363.122,98
	EX D.LGS 112/98 DGR 07/06/2009 N. 8/10111		(CAP. VARI)	77.301,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.301,70
	TRASFERIMENTI DA REGIONE		(CAP. VARI)	184.105,67	0,00	0,00	0,00	0,00	-598,50	0,00	0,00	184.704,17
	DA MINISTERO LAVORI PUBBLICI PROGETTO PRUSST (COMP. 2000)		(EX CAP. 206/207)	95.956,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.956,86
	ATTENUATORI D'URTO PER MOTOCICLISTI SSP		ATTENUATORI D'URTO PER MOTOCICLISTI (CAP. 60110232)	18.169,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.169,53
	VOCE PEG 2415 DA REGIONE PARCHEGGIO INTERMODALE VIA DAVERIO VARESE		PARCHEGGIO INTERMODALE VIA DAVERIO (CAP. 60109729)	2.322,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.322,53
	VOCE PEG 4332 DA REGIONE INTERVENTO FRANA SP 61		PROGETTAZIONE RICOSTRUZIONE SOLIDO STRADALE SP61 F.R.	15.262,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.262,34

	RISTORO FRONTALIERI		RISTORO FRONTALIERI	409.853,40	409.853,40	0,00	212.688,48	155.311,52	-409.523,81	0,00	41.853,40	451.377,21
	VOCE PEG 2124 DA REGIONE MONDIALI CICLISMO VALOREZ TERRITORIO EX D.LGS 112/98		SEGNALETICA TURISTICA MONDIALI CICL. FR	10.385,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.385,99
	VOCE PEG 2379 DA CASSA ELETR. IMPIANTO ISPR (COMP. 2009)		SP 1 PROSECUZIONE DA COCQUIO T. 2 E 3 LOTTO (CAP. 64010/520)	141.747,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.747,98
	VOCE PEG 2199 DA REGIONE PESCA LR 31/2008		TRASF. CO. UNI COMP. IMPIANTO ISPR	68.457,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.457,63
	CONTRIBUTO DELLO STATO VEDI CERTIFICAZIONE ART. 158 D.LGS 267 NOVEMBRE 2012		TRASFERIMENTI CAPITALE PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	VOCE PEG 4226 FINANZ. MINISTERO OPERE PUBBLICHE INTERESSE LOCALE LR 31/2008		TRASFERIMENTI PER SOSTITUZIONE SISP (CC) EX CAP. 60110/316	148.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.000,00
	VOCE PEG 441 DA REGIONE TRASFERIMENTI CAP. EX STRADE ANAS		PROGRAMMA PARI LAVOR. SVANTAGGIATI F.R.	6.636,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.636,39
	DA REG. PARI LAVORATORI SVANTAGGIATI (RIF. IMP. 2008) (2193-2193)		TRASF. COMUNE BUSTO A. OPERE SPORTIVE BEATA GIUL.	209.897,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.216,55	0,00	0,00	216.114,03
	DA REG. F.DO CONSIGLIERA DI PARITA	2040205310	INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				7.010,46	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.510,46
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				16.214.891,91	5.082.864,95	26.502.886,41	9.934.454,60	10.872.102,58	-7.351.390,13	0,00	10.779.194,18	29.262.521,27
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	ASSUNZIONE MUTUI E PRESTITI/VOCE PEG 2070 APERTURA DI CREDITO BEF (COMP. 2009)		CAP. VARI	856.239,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	856.239,85
	EMISSIONE PRESTITO OBBLIGAZIONARIO/VOCE PEG 1000 (COMP. 2009)		CAP. VARI	592.523,41	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	-46.226,45	0,00	0,00	546.749,86
	ENTRATE DERIVATE DA CONCESSIONE DI PRESTITI/EMISSIONE DI MUTUI E PRESTITI (COMP. 2009)		CAP. VARI	4.824.572,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.536,41	0,00	0,00	4.828.108,45
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				6.273.335,30	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	-49.762,86	0,00	0,00	6.233.098,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	COMP. 2004	1090302280	ATTIVITA SUPPLEMENTIVA RIMOZIONE RIFIUTI	120.205,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.205,37
			INTERVENTO SP17 E SP47 COMUNE DI VERGIATE (	176.280,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.280,31

			CAP. 652310/527)									
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				296.485,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296.485,68
Altri vincoli												
310021780	COMPENSAZIONE FORESTALE MONTANO-COLLINARE		INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350035100	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI	1090209000	ATTIVITA RIPRISTINO AMBIENTALE	607.095,08	607.095,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	607.095,08	607.095,08
420023000	COMUNE DI BESOZZO - ACCORDO CICLOVIA VERBANO - TRATTO COCQUIO - BESOZZO	2100508300	ACCORDO CICLOVIA VERBANO - TRATTO COCQUIO - BESOZZO	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
	ELEZIONI PROVINCIALI	1010200680	ELEZIONI PROVINCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PERSONALE FONDO SALARIO ACCESSORIO (RIF. 2016)	1011000020	PERSONALE FONDO SALARIO ACCESSORIO	292.710,41	292.710,41	0,00	278.963,10	0,00	13.747,31	0,00	13.747,31	0,00
	DA REG. INTERVENTI AIUTO MISURE FORESTALI L.R. 31/2008	1011026000	PERSONALE SPESE ACCESSORIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DA COMUNI (COMP. 2012)	1090501280	TRASFER. AUTO MISURE FORESTALI LR 31/2008 FR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI	1011000030	LAVORI SOMMA URGENZA CONSOLID. STRD. LUNGO SP89 COMUNE MONVALLE (CAP. 60110/380)	80,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,32
		1011000030	FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI	65.399,85	65.399,85	102.882,67	0,00	0,00	15.966,86	0,00	168.282,52	152.315,66
		1050206400	PROMOZIONE EDUC. CULTURALE LOCALE	156,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156,84
		2080102630	PIANO TERRITORIALE DI COORDINAMENTO (CC)	456,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456,88
Totale Altri vincoli (I/5)				1.035.899,38	1.035.205,34	102.882,67	278.963,10	0,00	29.714,17	0,00	859.124,91	830.104,78
Totale risorse vincolate (B+B1+B2+B3+B4+B5)				29.057.508,19	10.825.602,43	30.614.489,11	17.253.473,96	10.884.763,59	-7.371.743,34	0,00	13.301.853,99	38.905.503,09

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (mm/1+nn/2+nn/3+nn/4+nn/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1+1/1-m/1)	1.663.534,90	2.283.293,20
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2+1/2-m/2)	10.779.194,18	29.282.521,27
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3+1/3-m/3)	0,00	6.233.098,16
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4+1/4-m/4)	0,00	296.485,68
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5+1/5-m/5)	859.124,91	830.104,78
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n+1-m)	13.301.853,99	38.905.503,09

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(-d)-(-e)
44004110/0	CESSIONE DI TERRENI			6.956,40	20.815,00	0,00	0,00	0,00	27.771,40
44004130/0	ALIENAZIONE MEZZI DI TRASPORTO			2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.300,00
44004140/0	ALIENAZIONI PARTECIPAZIONI AZIONARIE			90.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.050,00
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				99.306,40	20.815,00	0	0	0	120.121,40
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					2.081,50
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					118.039,90

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 2.606.267,52	€ 3.123.308,99
FPV di parte capitale	€ 28.530.962,25	€ 23.162.779,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.762.434,23	€ 2.606.267,52	€ 3.123.308,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.798.203,83	€ 1.384.461,42	€ 1.953.257,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 941.494,43	€ 700.743,37	€ 740.297,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 22.735,97	€ 407.961,00	€ 429.754,05
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici		€ 113.101,73	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.743.651,54	€ 28.530.962,25	€ 23.162.779,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 20.743.651,54	€ 14.005.196,53	€ 9.488.801,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 14.525.765,72	€ 13.673.978,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	697.000,00
Trasferimenti correnti	2.272.591,59
Incarichi a legali	153.717,40
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.123.308,99

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 68.842.961,40 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				86.974.399,96
RISCOSSIONI	(+)	14.555.228,70	95.145.234,09	109.700.462,79
PAGAMENTI	(-)	39.385.849,04	57.469.346,18	96.855.195,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			99.819.667,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			99.819.667,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.305.266,79	19.140.069,64	52.445.336,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.049.348,80	47.086.605,17	57.135.953,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.123.308,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			23.162.779,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			68.842.961,40

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 127.462,79
b) DISAVANZO PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO (quota annua)	€ 2.918.208,34
c) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 3.045.671,13
d) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a+b-c)	€ 0
e) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 0
f) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 0

Composizione del disavanzo					
ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 3.059.106,97	€ 2.931.644,18	€ 127.462,79	€ 127.462,79	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 3.059.106,97	€ 2.931.644,18	€ 127.462,79	€ 127.462,79	€ -
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.931.644,18	€ 127.462,79	€ 127.462,79	€ 127.462,79	€ 2.549.255,81
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 2.931.644,18	€ 127.462,79	€ 2.804.181,39	€ 127.462,79	-€ 2.676.718,60

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

In merito al disavanzo derivante dalle procedure di cui all'art.243bis del TUEL, in attesa di chiusura definitiva del piano di riequilibrio finanziario da parte della Corte dei conti, al bilancio 2021 è stata applicata la quota di € 2.918.208,34.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 25.223.048,49	€ 47.832.921,79	€ 68.842.961,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.695.526,32	€ 3.701.600,00	€ 2.336.888,76
Parte vincolata (C)	€ 24.469.987,45	€ 29.057.508,19	€ 38.905.503,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 98.610,76	€ 118.039,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.942.465,28	€ 14.975.202,84	€ 27.482.529,65

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 415.249,20	€ 415.249,20								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 208.061,54		€ -	€ -	€ 208.061,54					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.825.602,43					€ 4.613.707,14	€ 5.082.864,95	€ 90.000,00	€ 1.039.030,34	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 11.448.913,17	€ 415.249,20	€ -	€ -	€ 208.061,54	€ 4.613.707,14	€ 5.082.864,95	€ 90.000,00	€ 1.039.030,34	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2020 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n. 58 del 23/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli Dirigenti delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Presidenziale n. 58 del 23/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 48.316.096,57	€ 14.555.228,70	€ 33.305.266,79	-€ 455.601,08
Residui passivi	€ 56.320.344,97	€ 39.385.849,04	€ 10.049.348,80	-€ 6.885.147,13

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 257.822,05	€ 1.021.955,49
Gestione corrente vincolata	€ 5.218,40	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 213.365,71	€ 5.863.191,64
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 20,74	€ -
MINORI RESIDUI	€ 476.426,90	€ 6.885.147,13

Il titolo I delle Entrate presenta un maggior residuo per € 20.825,82 – il totale generale, quale insussistenza dei residui attivi, risulta essere di € 455.601,08.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 130.944,62	€ 121.218,86	€ -	€ 42.603,84	€ 46,45	€ -	€ 287.796,20	€ 287.796,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.153,23	€ 420,70	€ -	€ 1.443,64	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	3,94%	0,35%		3,39%	0,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 54.914,83	€ -	€ -	€ -	€ 147.685,39	€ -	€ 54.914,83	€ 54.914,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 147.685,39	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%				100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.193.688,76.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 277.637,17 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 277.637,17 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 350.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e come da comunicazione dell'Avvocato dell'Ente Dott. Daniele Albertini in data 14 marzo 2022.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le operazioni di accantonamento siano sufficienti a dare copertura al rischio di soccombenza, come da prospetto sottoscritto dall'Avvocato dell'Ente in data 14 marzo 2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 140.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	esercizio 2021	partecipazione	perdita	fondo
Agenzia Formativa della Provincia di Varese	€ 159.143,00	100%	€ -	€ 140.000,00
			€ -	
			€ -	

Il Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia Formativa ha proposto di coprire integralmente la perdita di esercizio con il fondo di riserva ordinario dell'Agenzia, disponibile e pari ad € 965.927.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 1.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.600,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.200,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 650.000,00 per passività pregresse in corso di valutazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

Con deliberazione presidenziale n. 1 del 27/01/2022 l'Ente ha deliberato di non essere tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali previsto dall'art. 1 commi 859 e seguenti della Legge 145/2018 poiché il debito commerciale residuo scaduto alla fine dell'esercizio 2021 non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 66.212.168,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 14.049.666,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.966.180,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 87.228.015,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.722.801,52	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 6.514.928,09	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.207.873,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.514.928,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		7,47

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 218.995.866,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 6.499.382,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
4) altre variazioni	-	€ 0,10
TOTALE DEBITO	=	€ 212.496.483,95

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 229.002.638,68	€ 222.641.848,04	€ 218.995.866,20
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 6.360.790,64	-€ 3.645.981,84	-€ 6.499.382,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 0,10
Totale fine anno	€ 222.641.848,04	€ 218.995.866,20	€ 212.496.483,95
Nr. Abitanti al 31/12	890.768	890.768	878.059
Debito medio per abitante	249,94	245,85	242,01

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 7.984.754,80	€ 6.660.423,82	€ 6.549.791,43
Quota capitale	€ 6.360.790,64	€ 3.645.981,84	€ 6.499.382,15
Totale fine anno	€ 14.345.545,44	€ 10.306.405,66	€ 13.049.173,58

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente **non ha** rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **non ha** in corso, al 31/12/2021, contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Riferimento	Controparte	Indice	Debito residuo	Fair Value
IT0001408720	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0001459715	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003141329	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003188809	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	0,00 €	0,00 €
IT0003408447	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	38.000,00 €	-38.079,03 €
IT0003271779	Dexia Crediop	Euribor 06 M + 0,223%	33.200,00 €	-33.204,07 €
IT0003586804	BNL	Euribor 06 M + 0,13625%	559.200,00 €	-560.244,50 €
IT0003481626	BNL	Euribor 06 M + 0,13625%	792.500,00 €	-793.238,43 €
TOTALE			1.422.900,00 €	-1.424.766,02 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 33.357,42, totalmente di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 97.782,24	€ 2.138.121,81	€ 12.829,74
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 20.527,68
Totale	€ 97.782,24	€ 2.138.121,81	€ 33.357,42

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 22.983.735,60.=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.803.054,39.=
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.813.291,95.=

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 111.163,43	€ 49.193,06	€ 226.225,48
riscossione	€ 108.414,43	€ 49.193,06	€ 226.225,48
%riscossione	97,53	100,00	100,00

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 111.163,13	€ 49.193,06	€ 226.225,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 111.163,13	€ 49.193,06	€ 226.225,48
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 111.163,13	€ 49.193,06	€ 226.225,48
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'importo di € 226.225,48 derivante dalla competenza 2021 è confluito nell'avanzo vincolato, in attesa di eventuale applicazione.

Nel corso dell'anno 2021 l'Ente ha introitato € 9.479,56 relativi ad iscrizioni a ruolo coattivo per sanzioni amministrative al codice della strada elevati negli anni 2016 e precedenti, per verbali emessi dalla Polizia Stradale, nucleo non più esistente. Il 50% di tale importo, pari ad € 4.739,78 è stato vincolato per interventi diversi sul territorio, in ambito viabilità.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 395.361,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.017,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 100.547,57	
Residui al 31/12/2021	€ 287.796,20	72,79%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 287.796,20	
FCDE al 31/12/2021	€ 269.540,05	93,66%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 623,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: incremento istat

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 202.600,23	
Residui riscossi nel 2021	€ 147.685,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 54.914,84	27,11%
Residui della competenza	€ 161.458,01	
Residui totali	€ 216.372,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 55.538,44	25,67%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:
L'Ente nel corso del 2021 ha ricevuto, quale fondo connesso all'emergenza epidemiologica, covid-19, complessivi € 3.567.572,78.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 4.588.992,14.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	335
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	9.881
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	10.216

La certificazione è stata inviata attraverso il portale MEF-Pareggio di bilancio in data 25/05/2022 con le seguenti risultanze:

A - Avanzo vincolato al 31/12/2020	
Fondo art. 106 DL 34/2020	4.589.342,14
B - Accertato 2021	3.567.572,78
(A+B) = C Totale a disposizione 2021	8.156.914,92
D - Utilizzato nel 2021	6.858.642,00
(C- D) Avanzo per il 2022	1.298.272,92

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 11.928.752,47	€ 11.609.033,69	-€ 319.718,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 886.877,46	€ 866.379,28	-€ 20.498,18
103	acquisto beni e servizi	€ 16.140.391,09	€ 17.406.784,86	€ 1.266.393,77
104	trasferimenti correnti	€ 31.571.973,63	€ 32.010.458,02	€ 438.484,39
105	trasferimenti di tributi	€ -		€ -
106	fondi perequativi	€ -		€ -
107	interessi passivi	€ 6.660.423,82	€ 6.610.791,43	-€ 49.632,39
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		€ -
110	altre spese correnti	€ 926.854,27	€ 813.432,30	-€ 113.421,97
TOTALE		€ 68.115.272,74	€ 69.316.879,58	€ 1.201.606,84

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 12.792.478,31	€ 19.262.425,96	€ 6.469.947,65
203	Contributi agli investimenti	€ 1.071.844,71	€ 1.169.291,91	€ 97.447,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 175.000,00	€ 175.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 13.864.323,02	€ 20.606.717,87	€ 6.742.394,85

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 23.290.853,16;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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; nel limite del 50% (€ 622.606,50) della spesa sostenuta per le finalità dell'anno 2009 (€ 1.245.213,00);
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 23.765.830,45	€ 11.579.033,69
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 1.365.051,38	€ 670.105,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 131.773,66	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 25.262.655,49	€ 12.249.138,83
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.971.802,33	€ 1.697.122,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 23.290.853,16	€ 10.552.016,12
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo del comparto.

Per quanto riguarda il Contratto integrativo della Dirigenza lo stesso non è stato sottoscritto entro il 31.12.2021 e l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

L'Ente Provincia per il 2021 non ha sostenuto alcuna spesa di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

La nota informativa di verifica è stata allegata al rendiconto e sono state rilevate discordanze e mancate comunicazioni; in particolare l'Organo di revisione:

- ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata per tutti gli organismi partecipati la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati;
- ha verificato che i prospetti dimostrativi pervenuti di cui all'art. 11, comma 6, lett. J), d. lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano**, se prevista, l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati;
- ha rilevato la mancata trasmissione della nota informativa da parte di alcune partecipate come evidenziato nella nota informativa di verifica allegata al rendiconto;

I principali scostamenti sono di seguito sommariamente illustrati:

Ufficio d'Ambito territoriale ottimale della provincia di Varese: discordanza residui con maggior credito per l'Ente di € 11.789,36 – trattasi di rimborso spese condominiali anno 2021 – il pagamento è stato effettuato a marzo 2022.

Agenzia Formativa: discordanze per minori residui attivi al bilancio con maggior credito per l'Ente di € 24,43 relativo a rimborso spese di personale e minori residui passivi a bilancio con debito per l'Ente € 144.623,37 relativo a rimborso oneri manutenzione straordinaria edifici ed attrezzature sia per la parte relativa alla fatturazione inserimento lavorativo disabili.

Società patrimoniale della Provincia di Varese: discordanze per minori residui attivi a bilancio con maggiore credito per l'Ente € 10.000 relativo al canone per l'utilizzo dei locali uso ufficio e per il rimborso spese di personale e maggiori residui passivi a bilancio con debito per l'ente € 21.373,93.

ADEMPIMENTO ART. 6 - COMMA 4 - D.L. 95/2012, CONVERTITO IN LEGGE 135/2012						
CREDITI / DEBITI AL 31 DICEMBRE 2021						
CERTIFICAZIONI RESE DALLE SOCIETA' PARTECIPATE			VALORI ISCRITTI NEL CONTO CONSUNTIVO 2021			
SOCIETA' PARTECIPATA	DEBITI VS/ PROVINCI A	CREDITI VS/ PROVINCIA	CREDITI VS/ SOCIETA' PARTECIPATA (Residuiattivi)	DEBITI VS/ SOCIETA' PARTECIPATA (Residui passivi)	Scostamento residui attivi	Scostamento residui passivi
UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE	0,00	0,00	11.789,36	0,00	11.789,36	0,00
AGENZIA FORMATIVA DELLAPROVINCIA DI VARESE	5.768.178,88	1.050.945,02	5.768.154,45	1.195.568,39	-24,43	144.623,37
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLAPROVINCIA DI VARESE SPA	31.162,91	98.128,67	41.162,91	119.502,62	10.000,00	21.373,95
COOPERATIVA AGRICOLA LATTEVARESE S.C.R.L. **	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO DELLA PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DELTICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO CAMPO DEI FIORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE FELICITA MORANDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA SILVIO ZANELLA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALFA S.R.L. ***	non presentato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MINOPRIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE COMUNITARIA DELVARESOTTO	non presentato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREALPI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE TPL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SCOSTAMENTO	5.799.341,79	1.149.073,69	5.821.106,72	1.315.071,01	21.764,93	165.997,32

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nue società o all'acquisizione di una nuova/nue partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2021 con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 43 (entro il 31 dicembre 2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente Azienda speciale ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nel 2020, a fronte delle quali ha proceduto al ripianamento con proprie riserve.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	100%	1.974.950,00				2020

Il Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia Formativa ha proposto di coprire integralmente la perdita di esercizio anno 2021 con il fondo di riserva ordinario disponibile e pari ad € 965.927.

Per l'anno 2020 il Consiglio di Amministrazione proponeva di coprire integralmente la perdita di esercizio con le riserve disponibili del Patrimonio netto per complessivi € 999.024.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 25.897.696,94. Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per **euro 0,00**.

L'Ente ha attivato in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

CUP	Decreto MI	TITOLO PROGETTO	IMPORTO FINANZIAMENTO	MODALITA' DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI	DATA AVVIO (termine ultimo)	FASE DI ATTUAZIONE
J25B18000260001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAMENTO VIA AZIMONTI, 5 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	5.050.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	In fase di aggiudicazione del servizio di progettazione
J25B18000270001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	SOMMA LOMBARDO ISIS PONTI DISTACCAMENTO VIA XXV APRILE, 17 OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DELL'AGIBILITÀ	150.000,00	Affidamento diretto	31/03/2023	Affidato incarico interno di progettazione con Dt. n. 677 del 04/05/2022
J68B20000660001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	ISIS "J.M. KEYNES" DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL C/P E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1.050.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	Affidato incarico interno di progettazione con Dt. 188 del 14/02/2022 - In fase di aggiudicazione del servizio di progettazione - Verifiche di legge in corso
J45B18001130001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	BUSTO ARSIZIO - LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	295.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	Affidato incarico interno di progettazione con Dt. 774 del 13/05/2022
J35B18000670001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE, 6 VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	1.591.882,80	Procedura negoziata	31/03/2023	Progetto di fattibilità approvato il 14/06/2022 con Delibera 63
J68B20000670001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	ISS "GEYMONAT" - "IS MONTALE" - ISS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	675.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	In fase di aggiudicazione del servizio di progettazione - Verifiche di legge in corso
J78B20000510001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	LICEO CLASSICO "S.M. LEONARDI" DI SARONNO INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	500.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	Affidato incarico interno di progettazione con Dt. n. 212 del 17/02/2022
J61D20000470001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	VENEGONO INFERIORE - DISTACCAMENTO ISS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1.200.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	Affidato incarico interno di progettazione con Dt. 859 del 23/05/2022
J45B18001010001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	LICEO ARTISTICO CANDIANI LICEO COREUTICO MUSICALE BAUSCH VIA MANARA 10 - BUSTO ARSIZIO ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DEGLI SPAZI - INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITÀ DELLA SCUOLA E AMBIENTI SICURI	4.865.700,00	Procedura negoziata	31/03/2023	Affidato incarico interno di progettazione con Dt. 2423 del 30/12/2021 - Aggiudicato servizio di progettazione con Dt. n. 659 DEL 03/05/2022
J44E21000420001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	ITE E. TOSI VALE STELVO 173 - BUSTO ARSIZIO AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI E COMPLETAMENTO NORMATIVO PER GARANTIRE L'AGIBILITÀ DELLA SCUOLA	2.377.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	Progetto di fattibilità approvato il 14/06/2022 con Delibera 64
J71D20000350001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1 - SARONNO AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2.000.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	In attesa di aggiudicazione del servizio di progettazione (PROP. 2221 / 2022)
J87H21002130001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	ISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.610.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	Affidato incarico interno di progettazione con Dt. n. 250 del 23/02/2022
J37H21001590001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITÀ DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENTO	2.089.929,87	Procedura negoziata	31/03/2023	Affidato incarico interno con Dt. 2286 del 15/12/2021 - Aggiudicato servizio di progettazione con Dt. N. 495 del 06/04/2022
J61D20000540001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'AGIBILITÀ DELL'EDIFICIO SCOLASTICO - ISI M. CURIE DI TRADATE (VA) ISI M. CURIE DI TRADATE (VA)	900.000,00	Procedura negoziata	31/03/2023	Aggiudicato servizio di progettazione al 09/03/2022 Dt. 314/2022
J35B18000650001	D.M. 192 DEL 23/06/2021	ISIS NEWTON - IPSSCT ENAULI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	1.543.184,27	Procedura negoziata	31/03/2023	Progetto di fattibilità approvato il 14/06/2022 con Delibera 65
		TOTALE	25.897.696,94			

L'Organo di revisione suggerisce l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 83.975,30	€ 0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 62.171,20	€ 7.179,46
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 863,64
	9	Altre	€ 1.499.620,44	€ 24.891.145,59
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.645.766,94	€ 24.899.188,69
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	€ 178.490.585,25	€ 187.492.914,55
	1.1	Terreni	€ 1.150.413,73	€ 1.041.007,99
	1.2	Fabbricati	€ 1.002.247,75	€ 150.487,50
	1.3	Infrastrutture	€ 176.337.923,77	€ 15.409.948,45
	1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 170.891.470,61
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 104.289.460,64	€ 46.399.350,46
	2.1	Terreni	€ 1.764.955,95	€ 2.292.847,09
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 101.251.637,96	€ 43.552.017,87
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 121.939,25	€ 43.027,05
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 135.710,36	€ 95.570,87
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 189.501,74	€ 12.294,96
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 412.525,47	€ 53.232,18
	2.7	Mobili e arredi	€ 400.624,01	€ 11.088,93
	2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 77.669,22
	2.99	Altri beni materiali	€ 12.565,90	€ 261.602,29
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 124.343.009,48	€ 121.382.500,88
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 407.123.055,37	€ 355.274.765,89
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	€ 62.498.639,39	€ 53.850.278,20
	a	<i>imprese controllate</i>	€ 30.841.789,00	€ 32.467.693,03
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 31.656.850,39	€ 21.382.585,17
	c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 62.498.639,39	€ 53.850.278,20
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 471.267.461,70	€ 434.024.232,78

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
		Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 15.807.257,72	€ 17.264.284,06
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b	Altri crediti da tributi	€ 15.807.257,72	€ 17.264.284,06
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 23.648.081,16	€ 18.267.314,65
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 18.672.784,89	€ 13.428.357,25
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	verso altri soggetti	€ 4.975.296,27	€ 4.838.957,40
	3	Verso clienti ed utenti	€ 645.977,80	€ 497.803,33
	4	Altri Crediti	€ 11.073.608,51	€ 10.536.694,53
	a	verso l'erario	€ 739,00	€ 0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
	c	altri	€ 11.072.869,51	€ 10.536.694,53
		Totale crediti	€ 51.174.925,19	€ 46.566.096,57
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	€ 99.819.667,53	€ 86.974.399,96
	a	Istituto tesoriere	€ 99.819.667,53	€ 86.974.399,96
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 77.461,48	€ 306.795,31
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 99.897.129,01	€ 87.281.195,27
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 151.072.054,20	€ 133.847.291,84
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 86.877,75	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 86.877,75	€ 0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 622.426.393,65	€ 567.871.524,62
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.		
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO					
I		Fondo di dotazione	€	0,00	-€ 17.818.395,60
II		Riserve	€	290.868.954,11	€ 231.135.218,11
	b	da capitale	€	0,00	€ 0,00
	c	da permessi di costruire	€	0,00	€ 0,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	280.855.922,20	€ 231.044.932,42
	e	altre riserve indisponibili	€	10.013.031,91	€ 90.285,69
	f	altre riserve disponibili	€	0,00	€ 0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	€	17.340.993,77	€ 13.581.369,38
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	€	23.777.403,07	€ 11.470.418,72
V		Riserve negative per beni indisponibili	-€	47.134.655,58	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				€ 284.852.695,37	€ 238.368.610,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
	1	Per trattamento di quiescenza	€	0,00	€ 0,00
	2	Per imposte	€	0,00	€ 0,00
	3	Altri	€	1.003.200,00	€ 1.851.600,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				€ 1.003.200,00	€ 1.851.600,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)				€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)					
	1	Debiti da finanziamento	€	212.496.483,95	€ 218.995.866,20
	a	prestiti obbligazionari	€	75.504.275,53	€ 78.431.238,17
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€	256.693,65	€ 501.325,40
	c	verso banche e tesoriere	€	0,00	€ 0,00
	d	verso altri finanziatori	€	136.735.514,77	€ 140.063.302,63
	2	Debiti verso fornitori	€	13.644.531,19	€ 14.368.509,39
	3	Acconti	€	0,00	€ 0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	€	37.319.431,57	€ 40.100.686,11
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€	0,00	€ 0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	€	34.211.100,46	€ 38.872.014,19
	c	imprese controllate	€	900.000,00	€ 900.000,00
	d	imprese partecipate	€	0,00	€ 0,00
	e	altri soggetti	€	2.208.331,11	€ 328.671,92
	5	Altri debiti	€	6.171.991,21	€ 1.851.500,15
	a	tributari	€	871.495,22	€ 829.865,05
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€	19.343,27	€ 5.228,62
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	€	0,00	€ 0,00
	d	altri	€	5.281.152,72	€ 1.016.406,48
TOTALE DEBITI (D)				€ 269.632.437,92	€ 275.316.561,85

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	€ 697.000,00	€ 697.000,00
II		Risconti passivi	€ 66.241.060,36	€ 51.637.752,16
	1	Contributi agli investimenti	€ 64.942.787,44	€ 47.048.410,02
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 59.422.035,80	€ 41.356.913,48
	b	da altri soggetti	€ 5.520.751,64	€ 5.691.496,54
	2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri risconti passivi	€ 1.298.272,92	€ 4.589.342,14
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 66.938.060,36	€ 52.334.752,16
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 622.426.393,65	€ 567.871.524,62
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	€ 25.589.088,59	€ 27.695.707,64
		2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
		3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 25.589.088,59	€ 27.695.707,64
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre		
		(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di		

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Il tutto esternalizzato alla società Gies srl di San Marino.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	47.834.796,81	1.193.688,76
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	277.637,17	277.637,17
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	48.112.433,98	1.471.325,93

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	51.174.925,19
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.471.325,93
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	77.461,48
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	739,00
(-)	Crediti stralciati	€	277.637,17
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	52.445.336,43

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	0,00	- 17.818.395,60	17.818.395,60
II		Riserve	290.868.954,11	231.135.218,11	59.733.736,00
	b	da capitale	0,00	-	-
	c	da permessi di costruire	0,00	-	-
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	280.855.922,20	231.044.932,42	49.810.989,78
	e	altre riserve indisponibili	10.013.031,91	90.285,69	9.922.746,22
	f	altre riserve disponibili	0,00	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	17.340.993,77	13.581.369,38	3.759.624,39
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	23.777.403,07	11.470.418,72	12.306.984,35
V		Riserve negative per beni indisponibili	-47.134.655,58	-	- 47.134.655,58
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	284.852.695,37	238.368.610,61	46.484.084,76

L'Organo di revisione prende atto che il Presidente propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ -
riserve disponibili	€ -
riserve negative per beni indisponibili	€ 17.340.993,77
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ -
Totale	€ 17.340.993,77

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 269.632.437,92
(-)	Debiti da finanziamento	212.496.483,95
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 57.135.953,97

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
	CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	90.880.711,00	89.445.629,72	1.435.081,28
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	74.564.489,50	71.139.118,80	3.425.370,70
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	16.316.221,50	18.306.510,92	-1.990.289,42
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-6.607.731,03	-6.658.093,17	50.362,14
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	1.274.385,03	-1.274.385,03
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Totale proventi straordinari	8.828.015,38	1.887.763,48	6.940.251,90
	Totale oneri straordinari	524.834,49	544.543,84	-19.709,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	8.303.180,89	1.343.219,64	6.959.961,25
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	18.011.671,36	14.266.022,42	3.745.648,94
26	Imposte (*)	670.677,59	684.653,04	-13.975,45
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	17.340.993,77	13.581.369,38	3.759.624,39

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2021 ammonta ad € 17.340.993,77 a fronte di un risultato conseguito nel 2020 di € 13.581.369,38.

Il risultato della gestione conseguito nel 2021 ammonta ad € 16.316.221,50 a fronte di un risultato conseguito nel 2020 di € 18.306.510,92 pertanto il Collegio rileva una riduzione pari ad € 1.990.289,42.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 9.037.812,88.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
8.194.143,30	8.327.277,17	11.157.166,71

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Presidente in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori nel trasmettere l'allegata relazione rinuncia al termine, per il rilascio del proprio parere sul rendiconto 2021, di cui all'articolo 52bis del vigente regolamento di contabilità poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO MAZZOLENI

DOTT.SSA NADIA DINA BRAMANI

DOTT.SSA MARIA CATERINA MORANDINI

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.