

F. C. IL SEGRETARIO

R. B. IL PRESIDENTE
Cristina Chiappa

Allegato B. Deliberazione C.P. n. 7 del 13/5/2024



PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO

*Sviluppo sostenibile tutela della biodiversità e
dell'ambiente, qualità della vita*



RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2021

Redatta ai sensi dell'art. 231 D.Lgs. 267/2000
e dell'art. 11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

Premessa

Dal 2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e gestionali.

Per quanto attiene agli schemi contabili, la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Conseguentemente anche i documenti necessari alla rendicontazione delle attività svolte durante l'esercizio hanno risentito delle innovazioni introdotte dalla riforma contabile, e risultano quindi più "sintetici".

Già nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto della gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati.

In particolare l'art. 151 TUEL dispone art. 151 comma 6°: *"Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*.

L'art. 231 inoltre specifica: *"la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

La necessità, tuttavia, di rendere più espliciti i dati contenuti nel rendiconto, che come detto sopra, sono rappresentati in un documento maggiormente sintetico rispetto al passato, ha indotto il legislatore a specificare ulteriormente, rispetto a prima, il contenuto della citata relazione: pertanto, l'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzo dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché a altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della Gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

Il Conto del Bilancio

Lo Stato Patrimoniale

Il Conto Economico

La relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

Al Rendiconto sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti;
- q) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

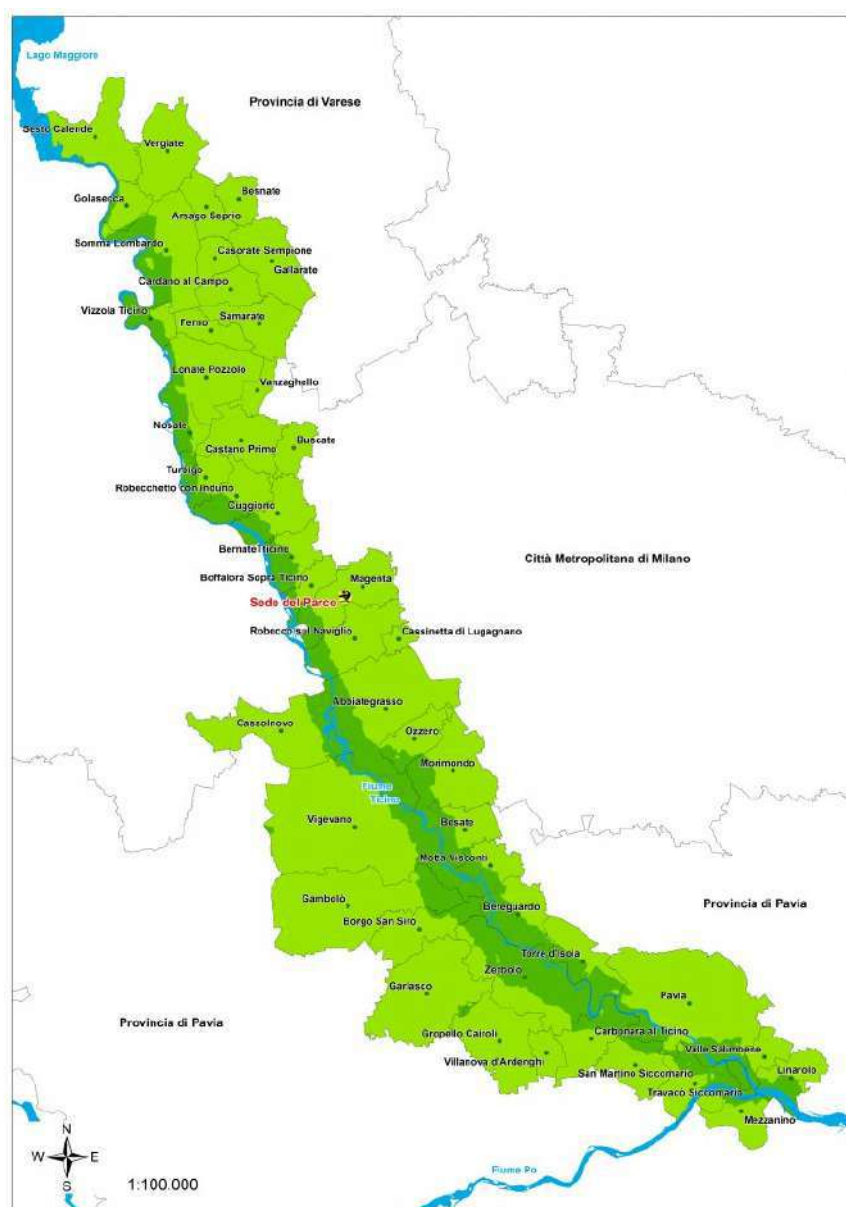
SEZIONE 1 IDENTITA' DELL'ENTE

In questo capitolo si dà una breve descrizione della struttura fondamentale dell'Ente.

Il Parco Lombardo della Valle del Ticino è stato costituito in attuazione della legge regionale 9/1/74, n. 2.

Ai sensi della stessa legge, fanno parte dell'ente 47 comuni e 2 province Varese e Pavia ed una città Metropolitana: Milano.

La composizione può essere modificata per effetto della ammissione di nuovi enti volontariamente aderenti o della esclusione di enti già rappresentati di diritto secondo le disposizioni della legge regionale.



GLI ENTI ADERENTI

- Abbiategrasso
- Arsago Seprio
- Bereguardo
- Bernate Ticino
- Besate
- Besnate
- Boffalora Ticino
- Borgo S. Siro
- Buscate
- Carbonara Ticino
- Cardano al Campo
- Casorate Sempione
- Cassinetta di Lugagnano
- Cassolnovo
- Castano Primo
- Cuggiono
- Ferno
- Gallarate
- Gambolò
- Garlasco
- Golasecca
- Gropello Cairoli
- Linarolo
- Lonate Pozzolo
- Magenta
- Mezzanino
- Morimondo

- Motta Visconti
- Nosate
- Ozzero
- Pavia
- Robecchetto
- Robecco S/Naviglio
- Samarate
- S. Martino Siccomario
- Sesto Calende
- Somma Lombardo
- Torre d'Isola
- Travacò Siccomario
- Turbigo
- Valle Salimbene
- Vanzaghello
- Vergiate
- Vigevano
- Villanova d'Ardenghi
- Vizzola Ticino
- Zerbolò
- Città Metropolitana di Milano
- Provincia di Varese
- Provincia di Pavia

UFFICI E SEDI

La sede istituzionale e degli uffici amministrativi e tecnici si trova a Pontevecchio di Magenta (MI) in via Isonzo n°1 con entrata da via Galliano n° 7.

La sede della Vigilanza si trova a Magenta in Loc. Mainaga.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Gli organi dell'Ente sono:

1. La Comunità del Parco composta da un rappresentante per ciascuno degli Enti locali territorialmente interessati nella persona del Sindaco per i Comuni, del Presidente per le province e del legale rappresentante per gli enti volontariamente aderenti.
2. Il Consiglio di Gestione composto dal Presidente dell'ente da altri 4 consiglieri eletti dalla comunità del parco, uno dei quali su designazione della Giunta Regionale.
3. Il Presidente eletto dalla Comunità del Parco.
4. Il Revisore dei Conti eletto dalla Comunità del Parco.

CONSIGLIO DI GESTIONE

Alla data del 31/12/2020 il Consiglio di Gestione risulta così composto:

Presidente	Cristina Chiappa
Consiglieri	Silvia Bernini
	Massimo Braghieri
	Giovanni Brogin
	Francesca Lara Monno
	Fabio Signorelli

LEGGI ISTITUTIVE E STATUTO

Leggi Istitutive:

Legge regionale LOMBARDIA 16 luglio 2007, n. 16

Legge Regionale 4 agosto 2011, n. 12

In attuazione della legge regionale 9 gennaio 1974 n. 2, così come modificata dalla l.r. 12/2011, il Consorzio Parco Lombardo della Valle del Ticino è trasformato in Ente di diritto pubblico per la gestione del Parco Lombardo della Valle del Ticino.

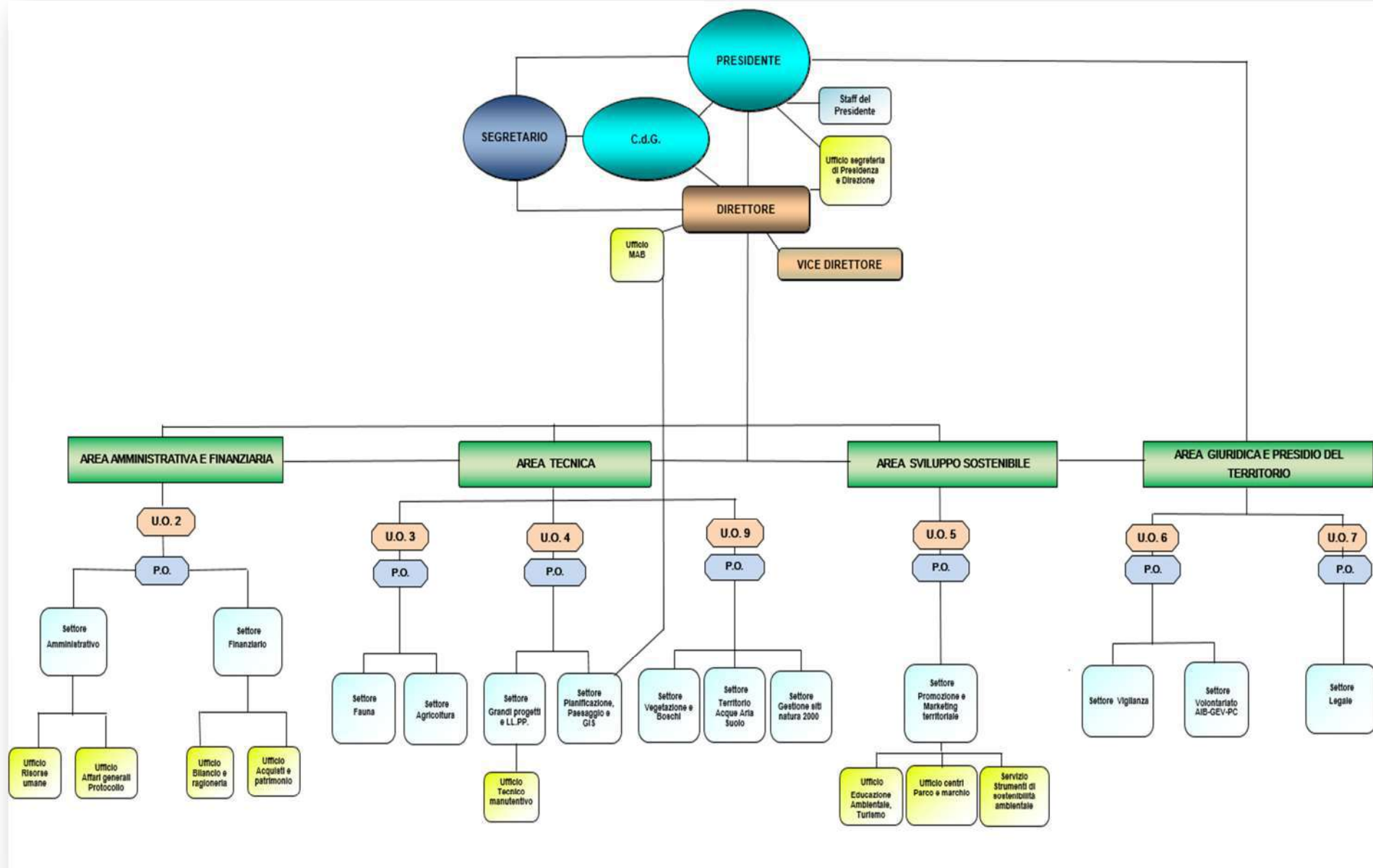
Lo Statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione della Comunità del Parco in data 28/09/2012, n. 17 e successivamente con delibera di Giunta Regionale 8 novembre 2013, nr. X/906.

L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

La struttura dell'Ente al 31/12/2021 risulta così composta:

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Approvata con Delibera CdG n. 19 del 16/02/2021



Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative al 31/12/2021 risultano essere le seguenti:

<i>SETTORE</i>	<i>DIPENDENTE</i>
Direttore – U.O. 1	Claudio De Paola
Responsabile UO 2 Amministrativo e Finanziario	Il Direttore <i>ad interim</i>
Responsabile UO 3 Fauna e Agricoltura	Michele Bove
Responsabile UO 4 Grandi progetti e LLPP, Pianificazione Manutentivo	Francesca Trotti
Responsabile UO 5 Promozione e MKT Territoriale	Francesco Magna
Responsabile UO 6 Vigilanza, Volontariato e Protezione Civile, AIB e GEV	Mirko Mereghetti
Responsabile UO 7 Legale	Giuseppe Macchiarelli
Responsabile UO 9 Boschi, Territorio, Gestione Siti Natura 2000	Fulvio Caronni

LO SCENARIO

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione degli indirizzi generali di natura strategica.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili: le caratteristiche del territorio e dell'ambiente.

La Valle del Ticino è situata in parte in territorio elvetico e in parte fra Lombardia e Piemonte; in territorio italiano è tutelata, per la parte lombarda, dal Parco lombardo della Valle del Ticino, e per la parte piemontese dal Parco naturale del Ticino.



Il Fiume omonimo ha una lunghezza totale di 248 km, dal Passo di Novena, in Svizzera, alla confluenza con il Po.

Nel tratto compreso nel Parco, da Sesto Calende (VA) al Ponte della Becca (PV), ha una lunghezza di 110 km.

La Valle del Ticino, nel suo complesso, ha ottenuto nel 2002 il riconoscimento di Riserva della Biosfera nell'ambito del Programma Man and Biosphere (MAB) dell'Unesco. Dopo un primo ampliamento riconosciuto nel 2014, a luglio 2018 è stata designata la Riserva Ticino Val Grande Verbano, quale ulteriore ampliamento della Riserva Valle del Ticino sino al confine svizzero.

Il Parco Lombardo della valle del Ticino ha una superficie di circa 91.800 ettari, di cui circa 20.500 tutelati a Parco Naturale, e comprende l'intero territorio amministrativo dei 47 Comuni lombardi collocati lungo il tratto del fiume Ticino compreso tra il lago Maggiore e il fiume Po, nelle province di Varese, Milano e Pavia.

Il Parco del Ticino Piemontese (oggi ricompreso nell'Ente di gestione delle aree protette del Ticino e del Lago Maggiore), istituito nel 1978, comprende una superficie di 6.561 ettari a Parco Naturale includendo parte del territorio di undici Comuni della Provincia di Novara: Castelletto sopra Ticino, Varallo Pombia, Pombia, Marano, Oleggio, Bellinzago, Cameri, Galliate, Romentino, Trecate e Cerano (www.parcoticinolagomaggiore.it).

Il territorio del Parco del Ticino è occupato per quasi il 55 % da aree agricole, il 22% da foreste, il 20% aree urbanizzate e il 3% reticolo idrografico.

La presenza di un ricco e variegato insieme di ecosistemi, in molti casi ben conservati, fa sì che nel Parco sia presente un patrimonio di biodiversità che non ha eguali in Pianura Padana:

Specie viventi sinora censite: 6.235

- Regno animale: 3.264
- Regno vegetale: 1.585
- Regno dei funghi: 1.386.

Ciò ha permesso il riconoscimento nel Parco di ben 14 Zone Speciali di Conservazioni (ZSC) e 1 Zona di Protezione Speciale (ZPS) ai sensi delle Direttive Habitat e Uccelli (Rete Natura 2000)

Il territorio del Parco è attraversato da oltre 750 km di percorsi ciclo-pedonali, di cui oltre 100 km lungo le alzaie dei navigli.

Il Parco del Ticino fa parte del Piano generale delle aree regionali protette di interesse naturale ed ambientale, istituito con LR 86/1983.

Con Legge Regionale 17 novembre 2016, n.28 “Riorganizzazione del sistema lombardo di gestione e tutela delle aree regionali protette e delle altre forme di tutela presenti sul territorio”, Regione Lombardia, a partire dal sistema di aree protette esistente, ha avviato l’iter per la riorganizzazione attuale del sistema di gestione delle aree protette regionali.

SEZIONE 2

ANDAMENTO DELLA GESTIONE – NOTA INTEGRATIVA

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenuti. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione. E' doveroso premettere che l'anno 2021, così come il 2020, è stato caratterizzato dall'emergenza pandemica da Covid-19, che ha fortemente inciso su tutta la gestione, con riflessi sulle attività e, di conseguenza, sui risultati evidenziati nel rendiconto.

1. IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

1.1 Riepilogo della gestione finanziaria.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

CONFRONTO CON PREVISIONI DEFINITIVE:

ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Accertamenti	% di realizzazione
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	5.520.895,55	4.478.276,72	81,12%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	860.493,68	391.288,62	45,47%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.240.009,89	1.097.995,06	88,55%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
TITOLO 6	Accensione prestiti			
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.200.000,00	0,00	0,00%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.730.000,00	892.014,15	51,56%
	TOTALE TITOLI	10.551.399,12	6.859.574,55	

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Impegni	% di realizzazione
TITOLO 1	Correnti	9.591.986,25	6.598.143,77	68,79%
TITOLO 2	In conto capitale	4.267.047,90	2.431.571,47	56,98%
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie			
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	81.900,00	80.134,44	97,84%
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	1.200.000,00	0,00	0,00%
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.730.000,00	892.014,15	51,56%
	TOTALE TITOLI	16.870.934,15	10.001.863,83	

1.2 Le variazioni al bilancio.

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato dalla Comunità con deliberazione n. 3 del 19/3/2021.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossioni e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

Organo (CDG/CP)	Num.	data	Descrizione	Eventuale ratifica (estremi delibera CP)
Delibera CdG	54	04/05/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DEL CONSIGLIO DI GESTIONE (Art. 175 D.lgs. 267/2000)	CP 7 del 28/5/2021
Delibera CP	8	28/5/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023	
Delibera CP	11	28/7/2021	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	
Delibera CP	13	26/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 (Art. 175 D.lgs 267/2000)	

Il Consiglio di Gestione ha inoltre adottato, ai sensi dell'art. 175 comma 5bis, le seguenti deliberazioni di variazione di propria competenza, debitamente comunicate alla Comunità:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CdG	44	13/04/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
CdG	592	29/12/2021	Variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati prelievi dal fondo di riserva con Deliberazione CP 11 del 28/7/2021 per Euro 6.730,00.

Nel bilancio di previsione 2021 e nel corso del 2021, con gli atti di variazione sopra menzionati, è stata applicata quota dell'avanzo di amministrazione per € 1.721.580,97 come specificato nel prospetto seguente:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2020 approvato con delibera CP n. 6 del 28/5/2021		Quota applicata al Bilancio di Previsione CP 3 19/3/2021	Quota applicata con delibera CdG 54./2021	Quota applicata delibera CP 8/2021	Quota applicata delibera CP 11/2021	Quota applicata delibera CP 13/2021
TOTALE AVANZO	10.391.076,90	962.894,37	219.238,80	230.203,55	296.000,00	13.244,25
di cui	- Fondi accantonati	802.838,98				
	- Fondi vincolati	8.416.930,05	962.894,37	219.238,80	165.203,55	13.244,25
	- Fondi finanziam. sp. in conto capitale	-				
	- Fondi non vincolati	1.171.307,87		65.000,00	16.000,00	

1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				11.664.283,46
RISCOSSIONI	(+)	2.648.994,41	4.812.271,39	7.461.265,80
PAGAMENTI	(-)	1.833.931,59	6.611.577,08	8.445.508,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.680.040,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.680.040,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.099.668,30	2.047.303,16	7.146.971,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.487.204,99	3.390.286,75	4.877.491,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			418.700,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			610.407,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			11.920.412,94

Di seguito si riporta il trend storico del risultato di amministrazione dell'ultimo quinquennio:

DESCRIZIONE	2017	2018	2019	2020	2021
Avanzo di amministrazione	7.433.000,38	9.494.706,03	10.372.096,53	10.391.076,90	11.920.412,94

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021	598.877,92
Fondo contenzioso	77.238,18
Altri accantonamenti	98.707,33
Totale parte accantonata	774.823,43
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.788.581,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.814.237,75
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.143.930,64
Altri vincoli da specificare	0,00

Totale parte vincolata	9.746.750,33
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	1.398.839,18

La relazione sulla gestione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, descrivendo con riferimento alle componenti più rilevanti:

- la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;
- le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;
- la formazione di nuove economie di spesa finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate nel corso dell'esercizio: il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;
- le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio;

Nella relazione della gestione sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

Infine la Relazione dà atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

Si richiamano pertanto di seguito le risultanze dell'istruttoria compiuta sulle diverse componenti del risultato di amministrazione al 31.12.2021, al netto di impegni ed accertamenti cancellati e confluiti nel fondo pluriennale vincolato, al fine di essere reimputati negli esercizi 2022 e successivi.

A) FONDI ACCANTONATI - Elenco A1

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Per valutare la congruità del fondo, si provvede:

- a) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;
- b) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.
- b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs. 118/2011, in caso di incapacienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di

dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a sé stante della spesa nel bilancio di previsione.

L'art. 107bis del D.L. 18/2020 "Cura Italia", come modificato dall'art. 30bis del DL 41/2021 prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE: da ciò discende che i dati relativi al 2019 intervengono tre volte nel calcolo del fondo: la norma in questione ha lo scopo di eliminare dalla serie storica presa in considerazione per il calcolo dell'accantonamento due annualità peculiari dal punto di vista delle riscossioni.

L'ente ha adottato tale facoltà.

In base all'istruttoria effettuata con la metodologia sopra descritta, l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità ammonta ad € 598.877,92.

L'accantonamento risulta congruo in quanto calcolato in relazione alla metodologia di cui al metodo ordinario prescritto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

Accantonamento al fondo contenzioso (passività potenziali)

La determinazione dell'accantonamento al fondo viene svolta sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti: nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine è necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

E' stata accantonata la somma di € 77.238,18 a seguito conclusione della causa Tribunale di Pavia Rg. n. 467/2009 (Leva e Isola).

Altri accantonamenti

Fondi aumenti contrattuali da contratto collettivo nazionale del lavoro:

Nel risultato di amministrazione risultano accantonati i fondi per il rinnovo contrattuale del personale dipendente (contratto sottoscritto in data 21/05/2018 e già scaduto), non ancora sottoscritto a livello nazionale.

Si è provveduto a mantenere la quota accantonata l'anno precedente incrementandola con la quota anno 2021 pari a € 15.000,00 per un totale accantonato di € 40.500,00.

Fondo spese potenziali.

Le previsioni di bilancio presentano fisiologici margini di incertezza e, per tale motivo, il legislatore disciplina gli strumenti che permettono di coniugare programmazione e flessibilità.

Il comma 3 dell'art. 167 dà facoltà agli enti locali di accantonare un fondo per passività potenziali, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

E' stata prevista la quota accantonata di € 58.207,33 a titolo prudenziale per spese potenziali determinabili a chiusura di contenzioso a seguito procedimento disciplinare.

B) FONDI VINCOLATI - Elenco A2

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

Si elencano pertanto le singole quote vincolate del risultato di amministrazione.

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€.	2.788.581,94
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€.	4.814.237,75
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€.	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€.	2.143.930,64
- Altri vincoli	€.	0,00

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti. Esemplicazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione la tabella che segue evidenzia la quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1°

gennaio, la quota che, nel corso del 2021, è stata applicata al bilancio e la quota che per effetto del riaccertamento dei residui e il vincolo di competenza risulta accantonata nell'anno 2021.

Al 31/12/2021, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti, ammonta complessivamente ad € 2.788.581,94.

Risorse vinc. nel risultato di ammin. al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021	Entrate vincolate accertate 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate	Cancellazione di residui	Cancellazione nel 2021 di impegni finanziati dal FPV dopo rendiconto 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di ammin.al 31/12/2021
2.535.711,06	708.446,37	455.272,91	214.847,25	26.728,25	-26.983,32	12.190,15	934.333,93	2.788.581,94

- Vincoli derivanti da trasferimenti correnti e in conto capitale erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata:

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

Per la natura tipica dell'ente il Parco Lombardo della Valle del Ticino ha numerosi trasferimenti destinati a specifiche spese e pertanto questa voce viene movimentata.

Come per il vincolo precedente anche nel caso dei vincoli per trasferimenti è stata riportata la quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1° gennaio.

Nel corso dell'anno 2021 sono state fatte le opportune variazioni di bilancio che hanno comportato l'applicazione dell'avanzo anno 2020 quota vincolata e destinata a specifiche spese.

Al 31/12/2021, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza ammonta complessivamente ad € 4.814.237,75 così determinati:

Risorse vinc. nel risultato di ammin. al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021	Entrate vincolate accertate 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate	Cancellazione di residui	Cancellazione nel 2021 di impegni finanziati dal FPV dopo rendiconto 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di ammin.al 31/12/2021
4.631.604,44	653.601,60	514.109,50	364.019,65	36.408,86	12.342,29	81.294,61	848.577,20	4.814.237,75

- Vincoli formalmente attribuito dall'ente

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2.

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata per vincoli attribuiti dall'ente viene mantenuta la quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1° gennaio al netto dell'importo di € 278.533,00 applicato nell'anno.

Vengono inoltre attribuiti ulteriori vincoli derivanti dalla competenza 2021.

Al 31/12/2021, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, ammonta complessivamente ad € 2.143.930,64.

Risorse vinc. nel risultato di ammin. al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio 2021	Entrate vincolate accertate 2021	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate	Cancellazione di residui	Cancellazione nel 2021 di impegni finanziati dal FPV dopo rendiconto 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di ammin.al 31/12/2021
1.249.614,55	278.533,00	174.002,76	265.106,38	10.781,39	-996.201,10	0,00	176.647,99	2.143.930,64

RIEPILOGO FONDI VINCOLATI (B) – Elenco A2

Vincoli stabiliti dalla legge e principi contabili	2.788.581,94
Vincoli per trasferimenti	4.814.237,75
Vincoli da indebitamento	==
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	2.143.930,64
Totale	9.746.750,33

C) FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI - Elenco A3

I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione, e sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Negli allegati al bilancio di previsione e al rendiconto riguardanti il risultato di amministrazione, non si provvede all'indicazione della destinazione agli investimenti delle entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

Al 31/12/2021 non risulta alcuna parte destinata agli investimenti.

D) FONDI LIBERI

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

La quota libera, data dalla differenza, se positiva, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad **€ 1.398.839,18**.

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

FONDI ACCANTONATI (A)	774.823,43
FONDI VINCOLATI (B)	9.746.750,33
FONDI DESTINATI (C)	-
FONDI LIBERI (D)	1.398.839,18
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	11.920.412,94

1.4 Gli equilibri di bilancio.

Gli equilibri di bilancio relativi all'esercizio 2021 sono:

- l'equilibrio di parte corrente
- l'equilibrio di parte capitale
- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza.

Con decorrenza dal consuntivo 2019, ad opera della modifica intervenuta con il Decreto ministeriale del 01/08/2019, i diversi equilibri vengono distinti nelle seguenti tre tipologie:

- risultato di competenza;
- equilibrio di bilancio: risultato di competenza al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- equilibrio complessivo: equilibrio di bilancio sommato alla variazione (algebrica) degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	2.629.349,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.869.565,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	6.598.143,77
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	418.700,02
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.318,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.134,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		398.618,50
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 DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	678.147,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.567,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.046.198,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	60.594,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	857.619,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		127.984,89

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-88.609,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		216.594,81
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.043.433,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.968.604,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.097.995,06
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.567,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	2.431.571,47
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	610.407,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.318,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.101.939,86
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.101.939,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.148.138,38

- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021		60.594,37
- Risorse vincolate nel bilancio		1.959.559,12
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		127.984,89
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-88.609,92
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		216.594,81

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.046.198,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	60.594,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-88.609,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	857.619,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		216.594,81

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

L'equilibrio di parte corrente di competenza (O1) è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze, ecc.), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Il risultato di competenza in conto capitale (Z1) dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento.

Il risultato di competenza tra le partite finanziarie in termini di competenza è pari alla differenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

1.5 La gestione di cassa

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa al fine di attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotto la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs. 267/2000 e del D.Lgs. n.118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				11.664.283,46
RISCOSSIONI	(+)	2.648.994,41	4.812.271,39	7.461.265,80
PAGAMENTI	(-)	1.833.931,59	6.611.577,08	8.445.508,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.680.040,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.680.040,59

L'anticipazione di Tesoreria:

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Ai sensi dell'art. 1 comma 555 della Legge di bilancio 2020, è stato disposto l'innalzamento fino al 31/12/2022 da tre a cinque dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali (fino al 31/12/2019 il limite era di quattro dodicesimi).

Durante l'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

1.6 La Gestione dei Residui

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni responsabile dei servizi, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel rendiconto dell'esercizio 2021, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget, di cui all'art. 228 del D.Lgs. 267/2000. Nelle more dell'approvazione del rendiconto, poiché l'attuazione delle entrate e delle spese nell'esercizio

precedente ha talvolta un andamento differente rispetto a quello previsto, le somme accertate e/o impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01/03/2019 ha modificato il principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 in merito alle modalità di costituzione del fondo pluriennale vincolato per le spese per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3 comma 1 lettera II), del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, di importo pari o superiore a quello previsto ordinariamente dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016, in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, prevedendo, rispetto al passato, condizioni meno stringenti per la valida costituzione del fondo medesimo: in particolare è stata prevista la possibilità di mantenere prenotate le somme di cui sopra mediante costituzione del fondo pluriennale vincolato in presenza, tra le altre, dell'attivazione formale delle procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

Il DM 01/09/2021 ha innovato il trattamento dei movimenti relativi ad entrate rateizzate risultanti da atti formali, prevedendo che la rateizzazione di un'entrata esigibile negli esercizi precedenti determini la cancellazione del residuo attivo dalle scritture della contabilità finanziaria e l'accertamento del medesimo credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione, con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rateizzazione: tale nuova modalità di imputazione ha ovviamente riflessi sull'ammontare del risultato di amministrazione, che si riduce a fronte della reimputazione dei corrispondenti residui.

Il D.L. n. 41/2021 ha previsto l'automatico annullamento dei debiti di importo residuo fino a 5.000,00 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010; il successivo decreto MEF del 14/07/2021 ha previsto che contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021, si proceda al riaccertamento straordinario dei residui attivi al 31 dicembre 2021, attraverso:

- a. la cancellazione definitiva dei propri residui attivi individuati dall'elenco trasmesso dall'agente della riscossione;
- b. la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato, di un importo pari a quello riguardante i residui attivi cancellati;
- c. la determinazione del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario di importo pari alla differenza tra l'importo dei residui attivi cancellati di cui alla lettera a) e la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità di cui alla lettera b);
- d. la cancellazione definitiva dalle scritture patrimoniali dei crediti individuati all'elenco trasmesso dall'agente della riscossione ai sensi del comma 4 già stralciati dal conto del bilancio.

Le variazioni necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo del consiglio di gestione entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

La revisione dei residui è avvenuta con i seguenti atti:

- deliberazione del Consiglio di Gestione n. 44 del 13/4/2021 avente ad oggetto: “Rendiconto 2020 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 – Approvazione delle conseguenti variazioni di bilancio per gli esercizi 2020 e 2021”;
- determinazione n. 112 del 30/03/2021.

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza risultanti al 31/12/2021 così come determinati dal riaccertamento e dalla sistemazione dell'importo delle uscite per conto di terzi sopra esposta:

Residui	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo II – Trasf. correnti	135.234,00	19.346,40	231.263,20	94.100,47	1.421.488,58	1.215.713,82	3.117.146,47
Titolo III Ent. Extratrib.	485.220,28	19.174,87	49.754,57	17.269,07	89.614,51	93.577,57	754.610,87
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.546.308,01	9.000,00	16.465,66	241.916,86	719.531,42	736.470,77	3.269.692,72
Titolo IX – Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	854,90	3.125,50	1.541,00	5.521,40
Totale Residui Attivi	2.166.762,29	47.521,27	297.483,43	354.141,30	2.233.760,01	2.047.303,16	7.146.971,46
Titolo I - Spese correnti	26.406,23	9.388,43	26.364,62	330.727,48	169.644,25	2.389.473,48	2.952.004,49
Titolo II - Spese in conto capitale	240.000,00	10.203,67	123.349,40	163.670,05	318.848,10	897.080,12	1.753.151,34
Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro	31.110,11	335,00	120,00	7.999,80	29.037,85	103.733,15	172.335,91
Totale Residui Passivi	297.516,34	19.927,10	149.834,02	502.397,33	517.530,20	3.390.286,75	4.877.491,74

1.7 Le principali voci del conto del bilancio e criteri di valutazione utilizzati

Le risultanze finali del conto del bilancio 2021, per la parte entrata e per la parte spesa, sono sintetizzate:

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2020	Previsione definitiva 2021	Rendiconto 2021	% Scost.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0,00	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.128.366,21	5.520.895,55	4.478.276,72	81,12%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	519.076,34	860.493,68	391.288,62	45,47%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.044.459,22	1.240.009,89	1.097.995,06	88,55%
Titolo 5 - Entrate riduz. attività finanz.	0	0,00	0,00	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0,00	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	1.200.000,00	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	880.061,40	1.730.000,00	892.014,15	51,56%
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.569.412,61	1.721.580,97	1.721.580,97	
Fondo pluriennale vincolato	1.649.922,97	4.597.954,06	4.597.954,06	
TOTALE ENTRATE	13.791.298,75	16.870.934,15	13.179.109,58	78,12%
Titolo 1 - Spese correnti	4.651.034,45	9.591.986,25	6.598.143,77	68,79%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.305.797,97	4.267.047,90	2.431.571,47	56,98%
Titolo 3 - Spese increm. attività finanz.	0	0,00	0,00	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	78.537,82	81.900,00	80.134,44	97,84%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	1.200.000,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	880.061,40	1.730.000,00	892.014,15	51,56%
TOTALE SPESE	7.915.431,64	16.870.934,15	10.001.863,83	59,28%

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio:

1.7.1 LE ENTRATE

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'ente Parco Lombardo della Valle del Ticino non ha entrate tributarie proprie pertanto il titolo 1° dell'entrata risulta a zero.

Titolo 2° - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

	2020	2021	2021	% scostamento
	(accertamenti)	(previsioni def)	(accertamenti)	col. 3 rispetto col.2
	1	2	3	4
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.846.920,21	4.148.374,15	3.902.606,08	94,08%
Trasferimenti correnti da famiglie	0	0	0	
Trasferimenti correnti da imprese	460.225,00	1.168.365,20	371.514,44	31,80%

Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0	0	0	
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e resto del mondo	821.221,00	204.156,20	204.156,20	100,00%
TOTALE Trasferimenti correnti	6.128.366,21	5.520.895,55	4.478.276,72	81,12%

Nel titolo II vengono contabilizzati tutti i contributi ricevuti.

TITOLO 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

ENTRATE	2020	2021	2021	% scostamento
	(accertamenti)	(previsioni def.)	(accertamenti)	col. 3 rispetto col.2
	1	2	3	4
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	150.995,31	173.190,00	118.082,00	68,18%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	209.032,95	297.000,00	183.908,16	61,92%
Interessi attivi	0,28	10	3,16	31,60%
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	
Rimborsi e altre entrate correnti	159.047,80	390.293,68	89.295,30	22,88%
TOTALE Entrate extra tributarie	519.076,34	860.493,68	391.288,62	45,47%

All'interno del titolo III vengono ricomprese:

VENDITA DI SERVIZI

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dall'ente.

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Le entrate derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, sono state accertate sulla base di idonea documentazione. Per alcune entrate, a fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Questa voce si riferisce alle sanzioni.

L'Entrata relativa alle sanzioni è accertata con riferimento alla data di notifica della sanzione.

A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

INTERESSI ATTIVI

Entrata accertata quando l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile.

Comprende gli interessi attivi per giacenza di cassa erogati da Banca d'Italia e pari a € 3,16.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo, come ad esempio:

RIMBORSO ASSICURAZIONE CONTRO DANNI

ENTRATE PER SPLIT PAYMENT IVA

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

ENTRATE	2020	2021	2021	% scostamento
	(accertamenti)	(previsioni def.)	(accertamenti)	col. 3 rispetto col.2
	1	2	3	4
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	
Contributi agli investimenti	2.824.104,69	1.063.009,89	944.763,03	88,88%
Altri trasferimenti in conto capitale	3.500,00	0,00	0,00	
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	2.000,00	0,00	0,00%
Altre entrate in conto capitale	216.854,53	175.000,00	153.232,03	87,56%
TOTALE Entrate in conto capitale	3.044.459,22	1.240.009,89	1.097.995,06	60,16%

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Sono ricompresi sia i contributi dallo Stato, i contributi da altri enti pubblici e i contributi da privati finalizzati a spese di investimento.

I contributi da enti pubblici sono accertati con riferimento agli importi stanziati, deliberati e comunicati dagli enti erogatori.

I contributi sono quasi per la prevalenza contributi regionali di fondi europei finalizzati a realizzazione di progetti finalizzati.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

In questa voce sono ricomprese:

- le entrate per alienazione di aree relative alle aree indicate nell'elenco dei beni immobili suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, approvato in Comunità, e per le quali si determina un accertamento solo nel caso di alienazione perfezionata nel corso dell'anno;
- le entrate relative a concessione del diritto di superficie.

Nel 2021 non ci sono state alienazioni.

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

In questa voce sono ricompresi proventi da privati finalizzati a spese in conto capitale.

Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie

Entrate in conto capitale accertate con riferimento agli importi deliberati e comunicati, derivanti da movimentazioni di attività finanziarie (ad esempio introiti per alienazione di quote di partecipazioni societarie). L'ente non detiene partecipazioni societarie e pertanto nessun importo è previsto al titolo 5°.

Titolo 6° - Accensione di prestiti

Nel corso del 2021 non è stata prevista alcuna accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche, ciò al fine di non gravare l'ente di nuovi oneri finanziari.

Nell'anno 2021 l'ente non ha effettuato operazioni di rinegoiazione mutui.

Il residuo debito dei mutui al 31.12.2021 risulta essere pari ad € 145.489,72.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso.

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Come indicato nella sezione relativa alla gestione di cassa, durante tutto l'anno 2021 non si è fatto alcun ricorso ad anticipazione della tesoreria.

Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.

ENTRATE	2020	2021	2021	% scostamento
	(accertamenti)	(previsioni def.)	(accertamenti)	col. 3 rispetto col.2
	1	2	3	4
Entrate per partite di giro	879.616,40	1.685.000,00	890.201,75	52,83%
Entrate per conto terzi	445,00	45.000,00	1812,4	4,03%
TOTALE Entrate	880.061,40	1.730.000,00	892.014,15	51,56%

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro trovano contropartita di spesa in pari impegni.

1.7.2 LE SPESE

Titolo 1° - Spese correnti

SPESE CORRENTI	TREND STORICO		
	2019	2020	2021
	(impegni)	(impegni)	(impegni)
	1	2	4
Redditi da lavoro dipendente	2.126.389,74	2.106.822,54	2.064.010,46
Imposte e tasse a carico dell'ente	173.464,25	179.513,80	169.330,50
Acquisto di beni e servizi	2.026.219,78	1.571.479,45	2.007.728,25
Trasferimenti correnti	1.046.257,04	590.829,86	2.143.570,34
Interessi passivi	10.183,82	8.800,00	7.203,38
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	492,00	2.439,83	17.013,51
Altre spese correnti	153.552,84	191.148,97	189.287,33
TOTALE Spese correnti	5.536.559,47	4.651.034,45	6.598.143,77

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

Il Consiglio di Gestione, con deliberazione n. 95 del 7/9/2021 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2021/2023, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

Con deliberazione n. 142 del 21/12/2021 è stato costituito il fondo per le risorse decentrate da destinare al personale per l'anno 2021.

Il contratto collettivo decentrato integrativo – parte economica 2021, è stato sottoscritto in data 22/12/2021 e trasmesso all'Aran.

Nel corso del 2021, ai sensi della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), commi 438-439-440 dell'art. 1, con decorrenza dal 01/04/2019 è stata prevista l'indennità di vacanza contrattuale, calcolata ai sensi dell'art. 2 comma 6 del CCNL del 22/05/2018, e sono state stanziare le risorse per gli adeguamenti contrattuali.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti;
- Tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente;

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente. Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come richiesto dal principio contabile.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi.

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Lo stanziamento iniziale è pari ad € 37.095,55, assestato nel corso dell'esercizio in € 35.296,03.

Nell'anno 2021, come già evidenziato nella sezione dedicata alle variazioni, con deliberazione CP n. 11/2021 è stato applicato il fondo di riserva per €. 6.730,00, e con Deliberazione CP n. 13/2021 è stato adeguato per € 4.930,48 portandolo alla somma assestata di € 35.296,03.

Fondo di riserva di cassa: con la contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL).

Fondo crediti di dubbia esigibilità: per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Si rinvia all'apposita sezione per i dettagli sull'accantonamento.

Fondo rinnovi contrattuali: in questa voce sono normalmente accantonate le risorse destinate all'incremento retributivo a seguito della sottoscrizione dei rinnovi contrattuali. Per l'anno 2021, in considerazione del fatto che il contratto collettivo nazionale in data 22/05/2018 è scaduto il 31/12/2018, è stata accantonata la somma di € 15.000,00, confluita nel risultato di amministrazione, necessaria all'erogazione futura degli aumenti contrattuali.

Fondo pluriennale vincolato: si rinvia all'apposita sezione.

Versamenti IVA a debito: vengono stanziati in questa voce le somme destinate al versamento dell'IVA a debito per le gestioni commerciali dell'Ente. Nel 2015 è stato introdotto, sia per le gestioni istituzionali che per quelle commerciali, il meccanismo dello split payment (art. 1, commi da 629 a 633, Legge n.190/2014).

L'Ente Parco Lombardo della Valle del Ticino, con riferimento al proprio volume d'affari per la gestione delle attività commerciali, si trova in regime di liquidazione mensile.

La dichiarazione IVA verrà presentata entro la scadenza di legge del 02/05/2022.

Titolo 2° - Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE	TREND STORICO		
	2019	2020	2021
	(impegni)	(impegni)	(impegni)
	1	2	4
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.443.670,00	2.055.119,14	1.290.847,66
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	696.363,50
Altri trasferimenti in conto capitale	33.643,65	73.038,35	3.318,00
Altre spese in conto capitale	113.219,70	177.640,48	441.042,31
TOTALE Spese in conto capitale	1.590.533,35	2.305.797,97	2.431.571,47

INVESTIMENTI FISSI LORDI

Comprende sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio dell'ente così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche approvato per l'anno 2021, nell'ambito del Documento Unico di Programmazione approvato.

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie

In questo titolo vengono ricomprese tutte le spese riguardanti l'incremento di attività finanziarie come ad esempio l'acquisizione di partecipazioni, acquisizione di titoli obbligazionari oppure la concessione di crediti.

L'ente non detiene partecipazioni e pertanto non si sono verificate nell'anno 2021 spese al titolo 3°.

Titolo 4° - Rimborso di prestiti

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	TREND STORICO		
	2019	2020	2021
	(impegni)	(impegni)	(impegni)
	1	2	4
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	79.156,34	78.537,82	80.134,44
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese per RIMBORSO DI PRESTITI	79.156,34	78.537,82	80.134,44

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	10.183,82	8.800,00	7.203,38
Quota capitale	79.156,34	78.537,82	80.134,44
Totale	89.340,16	87.337,82	87.337,82

Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Come già evidenziato nel precedente punto 1.5 nella sezione di analisi della gestione di cassa, l'Ente durante l'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro.

SPESE	TREND STORICO		
	2019	2020	2021
	(impegni)	(impegni)	(impegni)
	1	2	4
Spese per partite di giro	972.536,73	879.616,40	890.201,75
Spese per conto terzi	17.878,50	445,00	1.812,40
TOTALE Spese	990.415,23	880.061,40	892.014,15

Per la natura delle spese del titolo 7° si rinvia ai commenti relativi alle entrate per conto di terzi e parte di giro.

1.7.3 Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata al 31/12/2021 è pari a:

FPV	2021
FPV – parte corrente	2.629.349,39
FPV – parte capitale	1.968.604,67

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

A decorrere dal 2019 vi è la possibilità di mantenere le somme stanziare per il finanziamento del primo livello di progettazione delle opere pubbliche (studio di fattibilità tecnico economico) di importo superiore ad € 40.000,00, facendole confluire nell'FPV, ancorché non ancora impegnate, a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento, con l'avvertimento che l'aggiudicazione definitiva debba avvenire entro l'esercizio successivo (diversamente le somme confluiranno nel risultato di amministrazione).

La costituzione dell'FPV per i lavori pubblici è consentita in presenza di alcune condizioni legittimanti: le più rilevanti riguardano i seguenti aspetti:

- la necessità che l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici (tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro);
- la definizione di quali spese, contenute nel quadro economico, se attivate prima dell'avvio della procedura di individuazione dell'appaltatore, possano consentire il mantenimento del quadro economico dell'opera nell'FPV (spese per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale);
- la possibilità di mantenere nell'FPV le somme dell'intero quadro economico in presenza di un ordinato svolgimento delle attività relative ai diversi livelli di progettazione, senza soluzione di continuità tra i diversi esercizi finanziari, ed infine, delle procedure di aggiudicazione dei lavori, anche qui con l'avvertenza che, qualora l'aggiudicazione definitiva non intervenga entro l'esercizio successivo, le corrispondenti somme confluiranno nel risultato di amministrazione.

Possono inoltre essere utilizzati i ribassi d'asta per varianti dell'opera, qualora intervenga formale rideterminazione del quadro economico entro il secondo esercizio dalla stipula del contratto con l'appaltatore, confermando la norma già compresa nell'art. 6ter del D.L. n. 91/2017.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV	2021
FPV – parte corrente	418.700,02
FPV – parte capitale	610.407,35

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si rinvia al corrispondente allegato al rendiconto.

2. ASPETTI ECONOMICI PATRIMONIALI

2.1 Criteri di formazione.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Parco Lombardo della Valle del Ticino ha provveduto alla rilevazione contabile dei fatti gestionali sotto tre aspetti: finanziario, economico e patrimoniale.

2.2 - Il Conto Economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

I proventi, cioè i componenti positivi del conto economico, correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I costi, cioè i componenti negativi del conto economico, derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento);
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

La gestione comprende le operazioni attraverso le quali si vogliono realizzare le finalità dell'ente. I componenti negativi sono riferiti ai consumi dei fattori impiegati, quelli positivi consistono nei proventi e ricavi conseguiti in conseguenza dell'affluire delle risorse che rendono possibile lo svolgimento dei menzionati processi di consumo.

Il conto economico comprende:

- (a) proventi ed oneri, derivanti da impegni ed accertamenti di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato della gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;
- (b) le sopravvenienze e le insussistenze;
- (c) gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli.

Il principio di valutazione applicato al conto economico è quello della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato:

- ad una valutazione dei ricavi: ottenuta rettificando gli accertamenti di parte corrente del bilancio ed, in alcuni casi, ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria;
- ad una valutazione dei costi: conseguente a rettifiche degli impegni di parte corrente del bilancio ed, in alcuni casi, ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, in occasione delle scritture di assestamento si considerano, a titolo di esempio, i seguenti componenti positivi e negativi:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;

- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni del D. Lgs 118/2011.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, salvo le eccezioni previste dal principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese. Con particolare riferimento a questo ultimo punto, nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31/12/2021.

CONTO ECONOMICO	2021
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	-283.089,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-7.200,22
RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	703.134,99
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	412.845,77
IMPOSTE	135.558,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	277.287,27

Il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in tre aree distinte, al fine di evidenziare:

Il risultato della gestione ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura e per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

L'importo più consistente è costituito dai proventi da trasferimenti. Nel Conto economico sono collocati in questa area anche i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, determinati da canoni di locazione e di concessione di servizi pubblici.

I proventi sono registrati al lordo dell'IVA per le gestioni istituzionali, mentre sono contabilizzati al netto dell'IVA per le gestioni commerciali.

I costi sono commisurati alle spese liquidabili nell'esercizio di riferimento.

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali ed immateriali, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, ammontano ad € 428.441,51.

Il risultato della gestione finanziaria si compone dai proventi ed oneri finanziari, i proventi sono per la remunerazione dei debiti contratti a finanziamento degli investimenti dell'ente, inoltre, vi affluiscono gli interessi attivi.

Il risultato della gestione straordinaria, determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'ente (quali le plusvalenze da dismissioni di beni).

Proventi e oneri straordinari

Sono indicate tra i proventi:

- le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario.
- le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate), nel 2021 non sono state registrate plusvalenze

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui.
- le minusvalenze patrimoniali.
- i trasferimenti in conto capitale contabilizzati al titolo II della spesa che in realtà generano un costo.

Il risultato dell'esercizio è pari ad € 277.287,27 al netto delle imposte.

2.3 Lo Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; il risultato patrimoniale dell'Ente viene contabilmente rappresentato come differenziale, determinando la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 dall'art. 230 del D.Lgs. n°267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

Si riporta di seguito i risultati sintetici esposti nello Stato Patrimoniale al 31/12/2021.

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2021
Immobilizzazioni immateriali	135.024,14
Immobilizzazioni materiali	24.329.720,03
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
Rimanenze	0,00
Crediti	6.579.584,54
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	10.680.040,59
Ratei e risconti attivi	0,00
Totale	41.724.369,30

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2021
Patrimonio netto	21.942.287,17
Fondo rischi ed oneri	175.945,51
Trattamento fine rapporto	0,00
Debiti	5.310.175,61
Ratei e risconti passivi	14295961,01
Totale	41.724.369,30

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

ATTIVO:

- Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

- le immobilizzazioni vengono indicate al netto dei relativi fondi di ammortamento;
- le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.
- l'attivo corrente, costituito:

Crediti di funzionamento. I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide costituite dal fondo finale di cassa sia libero che vincolato.

PASSIVO:

- il patrimonio netto, che ha scadenza illimitata, è pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale.

Il DM 1° settembre 2021 ha profondamente innovato la rappresentazione del patrimonio netto, prevedendo l'inserimento di nuove voci e una diversa determinazione nonché destinazione di tutte le componenti.

Il patrimonio netto, quindi, a decorrere dall'esercizio 2021, è costituito dalle seguenti poste:

a) fondo di dotazione: Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può assumere solo valore positivo o uguale a zero. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.

b) le riserve del patrimonio netto: possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, o per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

1. "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
2. "riserve da permessi di costruire", di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della

costituzione delle relative “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”.

3. Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell’attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

- “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell’ammortamento e dell’acquisizione o dismissione di beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento.
- “altre riserve indisponibili”, costituite:
 - a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato.
 - dagli utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all’utilizzo previsto dall’applicazione di tale metodo.

4. “Altre riserve disponibili” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell’ente.

c) risultato economico dell’esercizio: può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell’esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

d) risultati economici di esercizi precedenti: può assumere valore positivo o negativo, comprende sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei “Risultati economici di esercizi precedenti” si provvede, dopo aver dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili”, utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

e) riserve negative per beni indisponibili: può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

In occasione del rendiconto 2021 sono state effettuate, al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 in base al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021 e dopo aver redatto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro), le operazioni necessarie ad elaborare lo stato patrimoniale secondo il nuovo schema contabile approvato con il medesimo DM 01/09/2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

Si espone nella tabella sottostante la nuova rappresentazione del patrimonio netto al 31/12/2021:

Patrimonio netto al 31/12/2021		
Fondo di dotazione		3.868.449,27
Riserve di cui:		
	<i>da capitale</i>	3.809.555,23
	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.122.791,15
	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio		277.287,27
Risultati economici di esercizi precedenti		6.864.204,25
Riserve negative per beni indisponibili		0,00

- i fondi rischi e oneri è costituito dal fondo rischi per spese legali, dall'accantonamento per aumenti CCNL e per l'indennità di fine mandato del Sindaco, voci per le quali si trova riscontro nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione;

- i debiti in essere alla fine dell'esercizio, distinti in:

Debiti da finanziamento. Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Sono stati inseriti in questa voce, altresì, i debiti dell'ente relativi al leasing in costruendo e i debiti del FRISL in essere.

Debiti verso fornitori – Debiti per trasferimenti e contributi e Altri debiti: I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.

- Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti. I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 - bis, comma 6, codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I Risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

CONTI D'ORDINE:

Infine, in coda allo Stato Patrimoniale, vengono esposti i conti d'ordine dove vengono indicati gli impegni relativi al fondo pluriennale vincolato in conto capitale in quanto trattasi di opere in fase di realizzazione nei prossimi esercizi.

3. I RISULTATI CONSEGUITI

Il Parco Lombardo della Valle del Ticino ha approvato in data 19 Marzo la nota di aggiornamento al DUP 2021/2023.

In data 28/9/2021 con delibera n. 108 il Consiglio di Gestione ha approvato gli obiettivi di Performance 2021/2023.

Lo stato avanzamento dei singoli obiettivi verrà rendicontato nell'approvazione della relazione alla performance 2021.

Oltre all'attività così detta "ordinaria" (autorizzazioni, pareri, nulla osta, attività estimative, attività di controllo, etc.) nel corso dell'anno 2021 è stata intensa l'attività a favore dei seguenti progetti:

PROGETTO TRACCIA AZZURRA

INIZIATIVE, STUDI E RICERCHE SUI CAMBIAMENTI CLIMATICI

PROGETTO DI AGGIORNAMENTO E RIVALUTAZIONE DEL PATRIMONIO DELL'ENTE

PROGETTO LIFE BIOSOURCE

PROGETTO INTERREG SHARESALMO

PROGETTO LIFE FEEL (anguilla)

PROGETTO LIFE +16 NAT/SI/644 LIFE SAVING LASCA

PROGETTO CONTROLLO DEL SILURO NEL PARCO DEL TICINO

PROGETTO ADOTTA LO STORIONE

PROGETTI DI INTERVENTI SU AREE AGRICOLE: "COLTIVARE VALORE" E "REC CA' GRANDA"

REDAZIONE STIME PER RIMBORSI DANNI FAUNA SELVATICA

PROGETTO PIA BIODISTRETTO DEI NAVIGLI – (rifacimento passerella in Fagiana)

PROGETTO MANUTENZIONE STRAORD. RETE SENTIERISTICA

PROGETTO INTERVENTI DI MANUT.NE STRAORDINARIA VIABILITA' CAMPESTRE MORIMONDO E OZZERO

PROGETTI DI EDUCAZIONE E COMUNICAZIONE DIDATTICA

PROGETTO INTERREG SLOWMOVE

CONVENZIONE CON REGIONE LOMBARDIA PER SERVIZIO COLONNA MOBILE REGIONALE

PROGETTO PSR SISTEMAZIONE EX FOSSA BUSTESE QUALE NUOVO CENTRO DI ADDESTRAMENTO VOLONTARI

PROGETTO INTERREG III-V- I PARCHI DEL VERBANO

PROGETTI LIFE GESTIRE 2020: CONTRASTO SPECIE ALIENE - BANDO ANFIBI – CONTENIMENTO SPECIE ESOTICHE LAGO DI COMABBIO – BRUGHERA – RANA LATASTEI

PROGETTO MONITORAGGIO POPILLIA JAPONICA

PROGETTO PSR CLOVER MISURA 1

PROGETTO LIFE DRYLANDS

INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE - CONVENZIONE PIRELLI E CIVELLI

PROGETTO ARETE'

PROGETTO LIFE INSUBRICUS

PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DEGLI AMBIENTI UMIDI DEL PARCO AI FINI DELLA CONSERVAZIONE DELLA BIODIVERSITA' E DEL PAESAGGIO

PROGETTO MISURE FORESTALI Finanziato da RL

4. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

Si riportano di seguito le altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

4.1 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2021, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Si dà atto che il Parco Lombardo della Valle del Ticino non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2021 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

4.2 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale e verifica dei crediti e debiti reciproci.

Si dà atto che il Parco Lombardo della Valle del Ticino non detiene percentuali di partecipazioni in società.

4.3 Indice di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

- al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;
- al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 e l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021	gg -21,18
L'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza	€ 266.550,86

Emerge pertanto una situazione di completo rispetto dei tempi di pagamento e di azzeramento dello stock dei debiti commerciali residui di cui alla Legge 145/2018, art. 1 comma 867.

CONCLUSIONI

La presente relazione, nell'analizzare in dettaglio tutta la gestione dell'ente, alla luce delle modifiche normative intervenute e dei risultati conseguiti, contiene tutte le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

È stata redatta in conformità al Testo Unico Enti Locali e al Decreto Legislativo n. 118/2011 ed è allegata al Rendiconto della Gestione 2021.

IL CONSIGLIO DI GESTIONE

Magenta, Aprile 2022

Deliberazione C.P. n° 7 del 13.05.22



**PARCO LOMBARDO DELLA
VALLE DEL TICINO**
U.O. 2 AMMINISTRATIVO FINANZIARIO
Settore Bilancio e Ragioneria



*"Sviluppo sostenibile
tutela della biodiversità e dell'ambiente, qualità della vita"*

RENDICONTO 2021

Piano degli indicatori



Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2021
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti Entrate)	48,22
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	77,48
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	76,31
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate ex Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	6,23
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate ex Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	6,13
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	46,37
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	46,44
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00 extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	6,03
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00 extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	6,04
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV perso concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di en il Macroaggregato 1.1)	34,61

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2021
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personaleIndica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.010 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata + Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita + Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,43
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita + Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	9,80
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV perso concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, dell'ultimo anno disponibile)	0,00
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U. "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	0,00
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,15
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / tot	22,01
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / (Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")) (9)	30.567,61

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori Sintetici

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2021
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + N "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di c - Accensioni di prestiti da negoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	80,94
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	51,17
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	33,82
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	22,52
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	53,34
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	54,66
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.0 perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000) / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli in Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000) + U.2.04.21.00.000]]	52,87

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2021
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.0) perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli in Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-21,18
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.0 spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati a amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	1,79
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio disponibile)	0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	82,56
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	6,29
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	11,16
12	Disavanzo di amministrazione		

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		2021
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio pr
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio pr
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio(P valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)
15	Partite di giro e conto terzi	
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate(al netto delle operazioni r della cassa vincolata)
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa(al netto delle operazioni riguardanti la ge vincolata)

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		2021
	(1) Il Patrimonio Netto e' pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
	(2) Il debito da finanziamento e' pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.	
	(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione e' pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.	
	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione e' positivo o pari a 0.	
	(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione e' pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A del predetto allegato a)	
	(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione e' pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	
	(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione e' pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A del predetto allegato a).	
	(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione e' pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	
	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.	

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione e Provincia autonomia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	39,05	39,33	56,89	100,00	100,00	63,80	77,82	33,62
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	11,12	11,07	5,42	100,00	100,00	40,84	60,75	29,93
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	2,08	1,93	2,98	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	52,25	52,33	65,29	100,00	100,00	56,66	72,85	29,93
Titolo 3	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,74	1,64	1,72	100,00	100,00	76,12	52,81	92,21
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,75	2,81	2,68	100,00	99,97	27,43	90,02	11,46
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	90,51	90,51	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,56	3,70	1,30	100,00	100,00	74,77	78,17	71,71
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	8,05	8,15	5,70	100,00	99,98	44,06	76,08	31,41
Titolo 4	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,99	10,07	13,77	100,00	100,00	32,11	27,05	33,39
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	81,97	0,00	81,97
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,02	0,02	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,58	1,66	2,23	100,00	100,00	66,15	69,16	64,85
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	11,59	11,75	16,00	100,00	100,00	35,82	32,93	36,59
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2021
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11,51	11,37	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11,51	11,37	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,17	15,97	12,98	100,00	100,00	99,48	99,83	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,43	0,43	0,03	100,00	100,00	67,95	100,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	16,60	16,40	13,01	100,00	100,00	99,38	99,83	0,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	50,75	70,15	33,77

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI	Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,79	0,00	0,63	0,00	0,79	0,00	0,34
	02	Segreteria generale	3,41	0,00	2,79	0,00	3,77	0,00	0,95
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,52	0,00	1,15	0,00	1,31	0,00	0,86
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,28	0,00	3,77	0,00	2,41	0,00	6,32
	06	Ufficio tecnico	3,65	0,00	2,97	0,00	4,18	0,00	0,70
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Statistica e sistemi informativi	0,22	0,00	0,18	0,00	0,20	0,00	0,14
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,11	0,00	0,12	0,00	0,18	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	6,38	0,00	5,23	5,93	6,98	5,93	1,91

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 02 Giustizia	Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	20,36	0,00	16,84	5,93	19,82	5,93	11,22	
	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	Totale Missione 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,34	0,00	0,28	0,00	0,31	0,00	0,21
	Totale Missione 07 Turismo	0,34	0,00	0,28	0,00	0,31	0,00	0,21

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
MISSIONI E PROGRAMMI		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni programmi: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,81	0,00		0,65	0,00	0,63	0,00 0,70
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,81	0,00		0,65	0,00	0,63	0,70
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00	0,00		0,02	0,00	0,02	0,02
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	19,55	0,00		16,63	19,86	18,74	12,64
	03 Rifiuti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	26,91	0,00		37,70	25,63	41,62	30,28
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	1,25	0,00		1,01	0,00	1,54	0,00
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive			Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni programmi: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	47,71	0,00	55,36	45,49	61,92	45,49	42,94	
	01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile	05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Sistema di protezione civile	1,03	0,00	1,25	0,00	1,91	0,00	0,01	0,01
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile		1,03	0,00	1,25	0,00	1,91	0,00	0,01	0,01
GIOVE Siscom									

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI	Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONI E PROGRAMMI		03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	6,11	0,00	6,59	48,58	6,45	6,84
		02 Caccia e pesca	0,08	0,00	0,07	0,00	0,07	0,06
		Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6,19	0,00	6,66	48,58	6,52	6,90

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
MISSIONI E PROGRAMMI		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ (o) previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programmi: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,27	0,00	0,21	0,00	0,00	0,00	0,60
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,94	0,00	0,76	0,00	0,00	0,00	2,20
	03 Altri fondi	0,11	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,26
Missione 50 Debito pubblico	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	1,32	0,00	1,06	0,00	0,00	0,00	3,06
	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,06	0,00	0,05	0,00	0,07	0,00	0,03

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
MISSIONI E PROGRAMMI	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,60	0,00	0,49	0,00	0,73	0,00	0,03
	Totale Missione 50 Debito pubblico		0,66	0,00	0,54	0,00	0,80	0,00	0,06
	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	8,84	0,00	7,11	0,00	0,00	0,00	20,55
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		8,84	0,00	7,11	0,00	0,00	0,00	20,55
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	12,74	0,00	10,25	0,00	8,09	0,00	14,35
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		12,74	0,00	10,25	0,00	8,09	0,00	14,35

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui -previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Organi istituzionali	100,00	100,00	73,11	84,37	51,56
	02 Segreteria generale	100,00	100,00	81,66	88,04	48,21
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	71,68	74,90	58,06
	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	71,19	60,09	82,71
	06 Ufficio tecnico	100,00	100,00	74,13	76,26	51,17
	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	63,77	82,49	5,69
	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 Risorse umane	100,00	100,00	85,04	82,90	100,00
	11 Altri servizi generali	100,00	100,00	67,18	78,58	41,60
Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	100,00	72,22	77,68	57,42

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui -previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui -previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	50,32	37,87	100,00
	Totale Missione 07 Turismo	100,00	100,00	50,32	37,87	100,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	0,56	0,00	0,60
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	100,00	0,56	0,00	0,60

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
		Capacita di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui -previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacita di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacita di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacita di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacita di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	100,00	100,00	68,46	0,00	100,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	81,81	92,10	33,61
	03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	48,07	48,26	47,67
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	100,00	100,00	0,02	0,02	0,00
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 Qualita dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	55,84	59,79	45,45
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilita	01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive :Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	76,22	100,00
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11 Soccorso civile		100,00	100,00	76,22	100,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui -previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
		07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui -previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
		06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
		07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui -previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	100,00	48,62	53,83	42,67
	02 Caccia e pesca	100,00	100,00	46,46	0,00	86,77
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	100,00	100,00	48,53	51,87	44,76
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)				
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui -previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
		02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	Totale Missione 50 Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,00	98,51	84,52	88,37	69,04
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	100,00	98,51	84,52	88,37	69,04

F.B.
IL SEGRETARIO

PARCO TICINO
Allegato alla deliberazione
C.P. n° 7 del 23.05.2021

F.B.
IL PRESIDENTE
Cristina Chiappa

Prot. 5014/2021

**PARCO LOMBARDO
DELLA VALLE DEL TICINO**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sulla delibera di Consiglio di
Gestione del rendiconto della
gestione*

**Anno
2021**

PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione, premesso di aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la delibera del Consiglio di Gestione dell'Ente 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 delibera del Consiglio di Gestione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 del Parco Lombardo della Valle del Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigevano, lì 03/05/2022

L'Organo di revisione
Dott. Alberto Parea

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alberto Parea, revisore nominato con delibera della Comunità del Parco Lombardo della Valle del Ticino n. 2 del 06/03/2020;

- ◆ ricevuta la delibera n. 44 di data n data 12/04//2022 con cui il Consiglio di Gestione ha approvato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, completo 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):

Conto del bilancio

Conto economico

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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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 del Consiglio di Gestione n. 65 del 12/07/2006;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo del rendiconto 2021 è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 attraverso la modalità “ *pre consuntivo*”, ed “ *approvato dal CdG*”.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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
- 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, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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 non è in dissesto;

- la funzione di responsabile del servizio finanziario, stante l'avvenuta cessazione a far tempo dal 30/06/2019 del precedente responsabile, è stata svolta *pro tempore*, anche per tutto l'anno 2021, e tuttora sino alla data odierna, dal Direttore dell'Ente;

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)	€ 10.680.040,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 10.680.040,59

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.668.991,00	€ 11.664.283,46	€ 10.680.040,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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.

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)		€ 11.664.283,46			€ 11.664.283,46
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.234.593,44	€ 3.262.562,90	€ 812.160,59	€ 4.074.723,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.850.840,82	€ 297.711,05	€ 311.064,66	€ 608.775,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.085.434,26	€ 3.560.273,95	€ 1.123.225,25	€ 4.683.499,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.647.732,54	€ 4.208.670,29	€ 880.624,60	€ 5.089.294,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 81.900,00	€ 80.134,44	€ -	€ 80.134,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 81.900,00	€ 80.134,44	€ -	€ 80.134,44
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)	=	€ 10.729.632,54	€ 4.288.804,73	€ 880.624,60	€ 5.169.429,33
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 644.198,28	-€ 728.530,78	€ 242.600,65	-€ 485.930,13
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)	=	-€ 644.198,28	-€ 728.530,78	€ 242.600,65	-€ 485.930,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.355.409,47	€ 361.524,29	€ 1.505.769,16	€ 1.867.293,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.375.409,47	€ 361.524,29	€ 1.525.769,16	€ 1.887.293,45
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)	=	€ 5.375.409,47	€ 361.524,29	€ 1.525.769,16	€ 1.887.293,45
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.448.569,99	€ 1.534.491,35	€ 800.357,95	€ 2.334.849,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 852.153,93	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 6.300.723,92	€ 1.534.491,35	€ 800.357,95	€ 2.334.849,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.300.723,92	€ 1.534.491,35	€ 800.357,95	€ 2.334.849,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 925.314,45	-€ 1.172.967,06	€ 725.411,21	-€ 447.555,85
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	+	€ 1.200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.733.980,40	€ 890.473,15	€ -	€ 890.473,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.922.513,95	€ 788.281,00	€ 152.949,04	€ 941.230,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 11.106.237,18	-€ 1.799.305,69	€ 815.062,82	€ 10.680.040,59

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

Tra gli allegati al rendiconto è riportato l'indice della tempestività dei pagamenti ai sensi del Dpcm 22/09/2014. La relazione al rendiconto riporta i dati nonché le modalità utilizzate per il calcolo.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.148.138,38

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 127.984,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 216.594,81 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.148.138,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	60.594,37
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.959.559,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	127.984,89

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	127.984,89
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 88.609,92
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	216.594,81

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*	-€ 3.142.289,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.597.954,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.029.107,37
SALDO FPV	€ 3.568.846,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 305,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 95.067,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.197.540,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.102.778,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 3.142.289,28
SALDO FPV	€ 3.568.846,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.102.778,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.721.580,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.669.495,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 11.920.412,94

*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	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 5.520.895,55	€ 4.478.276,72	€ 3.262.562,90	72,85%
Titolo III	€ 860.493,68	€ 391.288,62	€ 297.711,05	76,08%
Titolo IV	€ 1.240.009,89	€ 1.097.995,06	€ 361.524,29	32,93%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	€ 2.629.349,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 4.869.565,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	€ 6.598.143,77
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	418.700,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.318,00
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	(-)	80.134,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		€ 398.618,50

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	(+)	678.147,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.567,61
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)		1.046.198,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	60.594,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	857.619,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	127.984,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 88.609,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		216.594,81
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.043.433,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.968.604,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.097.995,06
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	(-)	
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	(+)	30.567,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.431.571,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	610.407,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.318,00
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+E+ E1)		1.101.939,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.101.939,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.101.939,86

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	
Y) 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)		2.148.138,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		60.594,37
Risorse vincolate nel bilancio		1.959.559,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		127.984,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	88.609,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		216.594,81
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.046.198,52
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	678.147,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	60.594,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	88.609,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	857.619,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	461.552,82

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

Dall'analisi effettuata sulle fonti di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale non sono emersi rilievi.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 2.629.349,39	€ 418.700,02
FPV di parte capitale	€ 1.968.604,67	€ 610.407,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 11.920.412 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 11.664.283,46
RISCOSSIONI	(+)	€ 2.648.994,41	€ 4.812.271,39	€ 7.461.265,80
PAGAMENTI	(-)	€ 1.833.931,59	€ 6.611.577,08	€ 8.445.508,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 10.680.040,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 10.680.040,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 5.099.668,30	€ 2.047.303,16	€ 7.146.971,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.487.204,99	€ 3.390.286,75	€ 4.877.491,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 418.700,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 610.407,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 11.920.412,94

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)	€ 10.372.096,00	€ 10.391.077,00	€ 11.920.413,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 692.509,00	€ 802.839,00	€ 774.823,00
Parte vincolata (C)	€ 8.588.873,00	€ 8.416.930,00	€ 9.746.750,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.090.714,00	€ 1.171.308,00	€ 1.398.840,00

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 delibera del Consiglio di Gestione n. 43 del 12/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.843.425,01	€ 2.648.994,41	€ 7.146.971,46	€ 1.952.540,86
Residui passivi	€ 4.518.677,51	€ 1.833.931,59	€ 4.877.491,74	€ 2.192.745,82

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è adeguatamente comprovato da adeguata documentazione; risulta adeguatamente integrato il FCDE.

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. Determinando l'ammontare dell'accantonamento del F.C.D.E. con il Metodo ordinario (applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta ad Euro 598.877,92.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 77.238,18, 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.

Risultano altresì stanziati ulteriori accantonamenti per passività potenziali.

In relazione alla congruità delle quote accantonate, l'Organo di revisione, sulla base delle informazioni ricevute dai responsabili delle UO, ritiene corretto lo stanziamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	450.561
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	80.134
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	20.000
4) Altre variazioni	+	42.257
TOTALE DEBITO	=	432.684

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 10.184,00	€ 8.800,00	€ 7.203,38
Quota capitale	€ 79.156,00	€ 78.538,00	€ 80.134,44
Totale fine anno	€ 89.340,00	€ 87.338,00	€ 87.337,82

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 608.331,00	€ 529.175,00	€ 450.561,31
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 20.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 79.156,00	-€ 78.538,00	-€ 80.134,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 14,00	€ 42.257,00
Totale fine anno	€ 529.175,00	€ 450.651,00	€ 432.683,87

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

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): € 2.148.138,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 127.984,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 216.594,81

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. Esse sono iscritte al lordo del corrispettivo fondo di ammortamento.

L'ente ha in corso la completa ricognizione e valutazione dei cespiti nel rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. E' proseguita nell'anno 2021, compatibilmente con le limitazioni operative dovute all'emergenza epidemiologica Covid -19, la riconciliazione, da parte degli uffici preposti, fra inventario contabile e inventario fisico.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

La conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti è riportata nel prospetto seguente:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 6.579.584,54
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 598.877,92
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€ 31.491,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 7.146.971,46

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

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	3868449,27
riserve disponibili	10932346,38
di cui (riserve da capitale)	3809555,23
di cui (riserve negative per beni indisponibili)	7122791,15
risultato economico dell'esercizio	277287,27
risultati economici di esercizi precedenti	6864204,25
Totale	21942287,17

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte 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	€ 5.310.175,61
(-)	Debiti da finanziamento	€ 432.683,87
(-)	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 =	€ 4.877.491,74

quadratura * al netto dei debiti di finanziamento

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Ad eccezione delle spese per il personale dipendente (per quanto attiene i costi di esercizio) e dei contributi derivanti da trasferimenti da enti pubblici per le spese correnti (per quanto attiene ai ricavi di esercizio), il risultato della gestione economica può subire rilevanti variazioni nel corso degli anni.

Infatti l'Ente opera sulla base di progetti avente durata prevalentemente pluriennale; in considerazione del fatto che detti progetti trovano origine principalmente in bandi pubblici la cui programmazione è indipendente dalla volontà dell'Ente, l'attribuzione delle risorse e le conseguenti spese possono variare di anno in anno.

Marginalmente, il risultato economico risulta essere altresì dipendente dalle rettifiche di poste straordinarie generate dall'eliminazione di residui attivi e/o passivi.

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) dell'anno 2021, pari ad € 277.287, si è ridotto rispetto al risultato della gestione dell'anno 2020, pari ad € 3.348.089; esso è determinato dalla reimputazione in base alla corretta competenza temporale dei progetti di intervento iscritti nei bilanci degli esercizi precedenti, nonché, come confermato dall'Ente, dall'andamento variabile, fisiologicamente non ciclico e costante nel corso degli anni, dei progetti deliberati e finanziati.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

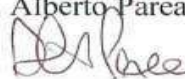
- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

CONCLUSIONI

Tutto quanto sopra premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 così come redatto dall'Ente.

L'Organo di Revisione

Dott. Alberto Parea



L'ORGANO DI REVISIONE



PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO
Sviluppo sostenibile
Tutela della biodiversità e dell'ambiente, qualità della vita

Proposta di deliberazione N.250 del 20/04/2022

Deliberazione Comunità del Parco N° 4 del 13/05/22

Oggetto:
APPROVAZIONE DEL REDICONTO DELLA GESTIONE 2021

Il Responsabile del procedimento: CLAUDIO DE PAOLA

Sulla proposta di deliberazione i sottoscritti esprimono ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, i pareri di cui al seguente prospetto:

Parere	Testo	Esito	Data	Il Responsabile	Firma
TECNICO	PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA	Favorevole	21/04/2022	CLAUDIO DE PAOLA	
CONTABILE	PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE	Favorevole	21/04/2022	CLAUDIO DE PAOLA	

Note: _____

Il presente verbale di deliberazione viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

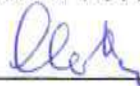
F.TO IL PRESIDENTE
Dott.ssa Cristina Chiappa

F.TOIL SEGRETARIO
Avv. Antonella Anzecchiarico

Copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.
Magenta, _____

06 GIU 2022

IL DIRETTORE



RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio online dell'Ente, ai sensi dell'art. 32 della legge 69/2009.

dal _____ al _____

Magenta, _____

IL DIRETTORE
(Dott. Claudio De Paola)

X La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile con le modalità previste dall'art. 134, comma 4 della Legge n. 267/2000.

La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi delle vigenti disposizioni di legge essendo decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione.

Magenta, _____

13 MAG 2022

IL SEGRETARIO
F.to: (Avv. Antonella Anzecchiarico)

Allegato 3-d

BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

*** * ***

FONDAZIONE VOLANDIA

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: VOLANDIA
Sede: P.ZZA LIBERTA' 1 VARESE VA
Capitale sociale: 14.477.680,23
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: VA
Partita IVA: 02904180128
Codice fiscale: 02904180128
Numero REA: 317379
Forma giuridica: FONDAZIONE IMPRESA
Settore di attività prevalente (ATECO): 910200
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2021

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2021	31/12/2020
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	23.915	30.782
II - Immobilizzazioni materiali	17.325.567	17.639.247
III - Immobilizzazioni finanziarie	185.504	24.504
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>17.534.986</i>	<i>17.694.533</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	26.035	27.748

	31/12/2021	31/12/2020
II - Crediti	315.727	958.127
esigibili entro l'esercizio successivo	315.727	958.127
IV - Disponibilita' liquide	796.071	571.572
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.137.833</i>	<i>1.557.447</i>
D) Ratei e risconti	31.588	57.638
<i>Totale attivo</i>	<i>18.704.407</i>	<i>19.309.618</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	14.477.680	14.765.030
VI - Altre riserve	(1)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	264.321	35.150
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>14.742.000</i>	<i>14.800.180</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	60.149	49.611
D) Debiti	2.324.945	2.488.211
esigibili entro l'esercizio successivo	511.860	2.173.211
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.813.085	315.000
E) Ratei e risconti	1.577.313	1.971.616
<i>Totale passivo</i>	<i>18.704.407</i>	<i>19.309.618</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione		
2/3) variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.	(1.713)	(1.659)
finiti 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati,	(1.713)	(1.659)
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	751.025	744.670
altri	656.180	475.776
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>1.407.205</i>	<i>1.220.446</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>1.405.492</i>	<i>1.218.787</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	51.720	20.793

	31/12/2021	31/12/2020
7) per servizi	424.435	347.667
8) per godimento di beni di terzi	7.427	12.748
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	124.094	96.900
b) oneri sociali	37.822	29.674
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.190	10.083
c) trattamento di fine rapporto	11.316	9.107
e) altri costi	874	976
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>174.106</i>	<i>136.657</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	408.501	411.819
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.866	12.518
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	401.635	399.301
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>408.501</i>	<i>411.819</i>
14) oneri diversi di gestione	36.644	213.581
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>1.102.833</i>	<i>1.143.265</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	302.659	75.522
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	2.712	2.580
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>2.712</i>	<i>2.580</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>2.712</i>	<i>2.580</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	41.050	42.952
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>41.050</i>	<i>42.952</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(38.338)</i>	<i>(40.372)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	264.321	35.150
21) Utile (perdita) dell'esercizio	264.321	35.150

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

L'obbligo di informativa in Nota Integrativa sulla continuità aziendale prevede, ai sensi dell'art. 2423 bis comma 1 n. 2 c.c. e al documento OIC 11, che gli amministratori dovranno operare una valutazione della capacità dell'impresa di assolvere alle proprie obbligazioni in un arco temporale minimo di dodici mesi dalla data di bilancio.

I criteri adottati hanno quindi tenuto conto della prospettiva della continuità aziendale prevista dall'OIC 11 in merito alla valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un ragionevole arco temporale (12 mesi) e si precisa che non emergono significative incertezze sulla continuità aziendale.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software capitalizzato	5 anni in quote costanti
Spese pluriennali	10 anni in quote costanti
Spese restauro beni di terzi	10 anni in quote costanti
Spese esposizione beni di terzi	10 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	1,5%
Impianti e macchinari	20%
Attrezzature varie	15%
Automezzi	25%
Mobili e arredi	12%
Allestimento immobile	5%
Macchine ufficio elettroniche	20%

Altre immobilizzazioni materiali	20%
Impianti elettrici	15%
Telefonia	20%
Impianto di condizionamento	15%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione.

Sono composte da libri editi Volandia "Centanni di volo", "Vivere d'aria" e "Volandia, il sogno del volo" oltre a brochure e materiale pubblicitario.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Costo	475.700	21.455.499	24.504	21.955.703
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	444.918	3.816.253	-	4.261.171
Valore di bilancio	30.782	17.639.246	24.504	17.694.532
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	-	92.408	161.000	253.408
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	4.452	-	4.452
Ammortamento dell'esercizio	6.866	401.635	-	408.501
Totale variazioni	(6.866)	(313.679)	161.000	(159.545)
Valore di fine esercizio				
Costo	475.700	21.543.455	185.504	22.204.659
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	451.784	4.217.888	-	4.669.672
Valore di bilancio	23.916	17.325.567	185.504	17.534.987

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio				
Costo	23.723	102	23.825	679
Valore di bilancio	23.723	102	23.825	679
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	161.000	-	161.000	-
Totale variazioni	161.000	-	161.000	-
Valore di fine esercizio				

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni	Altri titoli
Costo	184.723	102	184.825	679
Valore di bilancio	184.723	102	184.825	679

Commento

L'incremento del valore delle partecipazioni in imprese controllate è dovuto alla rinuncia alla restituzione del prestito soci a favore della controllata Volandia Servizi Srl, deliberata con verbale del Consiglio di Amministrazione del 22/09/2021.

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	27.748	(1.713)	26.035
<i>Totale</i>	<i>27.748</i>	<i>(1.713)</i>	<i>26.035</i>

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	80.322	15.977	96.299	96.299
Crediti verso imprese controllate	165.886	(160.756)	5.130	5.130
Crediti tributari	113.582	(50.966)	62.616	62.616

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri	598.337	(446.654)	151.683	151.683
Totale	958.127	(642.399)	315.728	315.728

Commento

Nella voce Crediti v/altri sono compresi:

- _ Contributi da incassare € 9.000,00
- _ Crediti da conferimento ramo azienda Volandia Servizi Srl € 21.417,85
- _ Credito 770 € 989,00
- _ Crediti da rimborsare € 728,68
- _ Credito acconto Leonardo € 100.000,00

Nella voce "Crediti tributari" sono comprese le seguenti voci:

- _ Credito d'imposta per investimento sui beni strumentali nuovi DL 160/19 per un importo di euro 917,25.

Disponibilità liquide

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	571.344	224.417	795.761
danaro e valori in cassa	229	81	310
Totale	571.573	224.498	796.071

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Capitale	14.765.030	35.150	322.500	-	-	14.477.680
Varie altre riserve	(1)	1	-	-	1	-
Totale altre riserve	(1)	1	-	-	1	-
Utile (perdita) dell'esercizio	35.150	-	-	264.321	(35.150)	299.471
Totale	14.800.179	35.151	322.500	264.321	-	14.777.151

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	14.477.680	Capitale	B
Varie altre riserve	1	Capitale	
Totale altre riserve	1	Capitale	
Totale	14.477.681		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Commento

Il decremento del Fondo di Dotazione di Euro 322.500 è interamente costituito dall'inserimento a ricavo nel conto economico dei contributi di competenza del 2021 erogati da Fondazione Cariplo, Regione Lombardia e Provincia di Varese per conto di Regione Lombardia per l'acquisto dell'area e gli allestimenti dell'immobile.

Il tutto come meglio spiegato e dettagliato a pag. 15/16 della presente nota integrativa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	49.610	10.538	10.538	1	60.148
Totale	49.610	10.538	10.538	-	60.148

Debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Nella voce Debiti v/altri finanziatori è stato inserito il residuo di Euro 315.000 che Fondazione ha nei confronti della Provincia di Varese e che verrà estinto con pagamenti a rate sulla base di un piano di rientro.

Variazioni e scadenza dei debiti

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.625.123	(127.028)	1.498.095	-	1.498.095
Debiti verso altri finanziatori	315.000	-	315.000	-	315.000
Acconti	700	(700)	-	-	-
Debiti verso fornitori	348.184	(47.776)	300.408	300.408	-
Debiti tributari	5.263	1.197	6.460	6.460	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.705	2.974	7.679	7.679	-
Altri debiti	189.237	8.066	197.303	197.303	-
Totale	2.488.212	(163.267)	2.324.945	511.850	1.813.095

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
3.21z	Utile (perdita) dell'esercizio					
	Totale		-	-	-	
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni					
		Vendita merci	-	-	-	-
		Ribassi e abbuoni passivi	-	-	-	-
		Ricavi per omaggi	-	-	-	-
	Totale		-	-	-	
2)	Variazione delle rimanenze di					

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
	<i>prodotti in corso di lavorazione, semilavorati, finiti</i>					
		Rimanenze finali prodotti finiti	26.035	27.748	(1.713)	(6)
		Rimanenze iniziali prodotti finiti	(27.748)	(29.407)	1.659	(6)
		Totale	(1.713)	(1.659)	(54)	
4)	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>					
		Incrementi imm.materiali non rilev.IRAP	-	-	-	-
		Totale	-	-	-	
	<i>Contributi in conto esercizio</i>					
		Contributi in conto esercizio impon.	389.742	509.093	(119.351)	(23)
		Contributi in base a contratto	-	-	-	-
		Contributi in c/esercizio non imponibili	361.283	235.577	125.706	53
		Totale	751.025	744.670	6.355	
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>					
		Proventi da immobili strumentali	585.902	394.666	191.236	48
		Sopravv.attive da gestione ordin.impon.	11.883	25.587	(13.704)	(54)
		Contributi c/impianti non imponibili	-	917	(917)	(100)
		Arrotondamenti attivi diversi	58	23	35	152
		Rimborsi spese imponibili	30	-	30	-
		Altri ricavi e proventi imponibili	40.395	51.385	(10.990)	(21)
		Altri ricavi e proventi non imponibili	-	16	(16)	(100)
		Differenza di arrotondamento all' EURO	-	1	(1)	(100)
		Risarcim.danni per eventi accidentali	-	-	-	-
		Plusv. da alienazione cespiti impon.	-	3.182	(3.182)	(100)
		Sopravv.attive imp.da ev.str./es.prec.	17.911	-	17.911	-
		Arrotondamento	1	(1)	2	
		Totale	656.180	475.776	180.404	

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Nella voce A5) del bilancio, pari a complessive Euro 1.407.205, sono compresi euro 751.025 per contributi in conto esercizio erogati da vari enti (vedasi relazione sulla gestione) come di seguito dettagliato:

- _ Contributo ASI: Euro 49.992
- _ Contributo Mattehews Dough: Euro 8.250
- _ Contributo Bando Centro Estivo Varesotto: Euro 1.000
- _ Contributo Bando Arte e Cultura Varese: Euro 7.000
- _ Contributo Bando Promozione Turistica Comune di Somma Lombardo: Euro 1.000

_ Euro 322.500 quota di competenza dell'esercizio 2021 dei contributi erogati da Fondazione Cariplo e da Regione Lombardia negli esercizi precedenti destinati ad allestimento ed immobile

L'inserimento di tale importo a conto economico è legato alla necessità di correlare negli anni i costi sostenuti per gli immobili ed i ricavi (nel nostro caso contributi) ricevuti in relazione agli stessi. Nella fattispecie, i contributi ricevuti sono stati imputati a ricavo nella stessa percentuale utilizzata in sede di ammortamento dei beni cui sono correlati.

Quindi, i contributi ricevuti per gli allestimenti da parte di Fondazione Cariplo per Euro 1.750.000 e Regione Lombardia per euro 3.500.000 sono stati imputati a ricavo per il 5%, analogamente alla aliquota di ammortamento utilizzata è stato fatto partecipare nella aliquota del 1,5% ai ricavi di competenza, esattamente utilizzando l'aliquota di ammortamento dell'immobile stesso.

L'emergenza COVID-19 che sta interessando tutto il territorio nazionale e, in particolare, le misure introdotte per fronteggiare la stessa si riflettono anche sul bilancio 2021.

In tale contesto la società ha beneficiato, con riferimento ai Provvedimenti emanati dal Legislatore, degli aiuti finanziari concessi e in sintesi riportati nel seguente elenco:

- 1) Contributo a fondo perduto DL 41/2021 (Decreto Sostegni) per un importo di Euro 70.833,00;
- 2) Contributo a fondo perduto DL 73/2021 (Decreto Sostegni-bis) per un importo di Euro 70.833,00;
- 3) Contributo a fondo perduto Musei per un importo di euro 219.617.

Nella voce A5) sono altresì compresi ricavi e proventi diversi per Euro 656.180 come di seguito specificati:

- _ euro 585.902 per canoni di affitto
- _ euro 29.795 per sopravvenienze attive da gestione ordinaria
- _ euro 40.395 per altri ricavi relativi a rimborsi energia elettrica e sponsorizzazioni
- _ euro 30 per rimborsi spese
- _ euro 58 per arrotondamenti attivi

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

Voce di ricavo	Importo	Natura
Contributo a fondo perduto DL 41/2021 (Decreto Sostegni)	70.833	
Contributo a fondo perduto DL 73/2021 (Decreto Sostegni-bis)	70.833	
Contributo Fondo perduto Musei	219.617	

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Introduzione

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	3	3

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Introduzione

La società non ha deliberato compensi a favore dell'organo amministrativo.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati, ai revisori legali, i seguenti compensi:

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	12.480	12.480

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 264.321 a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Dati generali			
Sede legale:	P.ZZA LIBERTA' 1	21100 VARESE	VA
Codice fiscale:	02904180128		
Partita IVA:	02904180128		

Stampa dettaglio voci

Riferimenti Prospetto		
Esercizio:	2021 .0	Esercizio 2021
Codice Prospetto:	PB2021.0	Bilancio al 31/12/2021
Codice BdV:	BDV2021.0	Bilancio di verifica al 31/12/2021
Codice BdV originale:		

Riferimenti Prospetto di confronto		
Codice Prospetto:	PB2020.0	Bilancio al 31/12/2020
Codice BdV:	BDV2020.0	Bilancio di verifica al 31/12/2020
Codice BdV originale:		

Voce		% Reddito	Esercizio al 31/12/2021			Esercizio al 31/12/2020		
			Parziali		Totali	Parziali		Totali
1	ATTIVO				18.704.407			19.309.618
1.B	IMMOBILIZZAZIONI				17.534.986			17.694.533
1.B.1	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				23.915			30.782
03.03.01	Software di proprieta' capitalizzato		7.000,00	D		7.000,00	D	
03.03.09	Concessioni e licenze		2.641,84	D		2.641,84	D	
03.05.05	Spese di restauro su beni di terzi		227.820,89	D		227.820,89	D	
03.05.07	Spese esposizione beni di terzi		50.142,00	D		50.142,00	D	
03.05.51	Altre spese pluriennali		90.826,16	D		90.826,16	D	
03.05.90	Spese pluriennali Museo		88.038,40	D		88.038,40	D	
41.01.17	F.do ammortamento concessioni e licenze		2.641,40	A		2.641,40	A	
41.01.21	F.do amm.to sw di proprieta' capitalizz.		4.200,00	A		2.800,00	A	
41.01.25	F.do amm. spese restauro beni di terzi		227.820,89	A		227.820,89	A	
41.01.27	Fondo amm.spese esposiz beni terzi		41.662,00	A		39.667,00	A	
41.01.53	F.do amm. altre spese pluriennali		84.572,72	A		83.009,51	A	
41.01.90	Fondo ammortamento spese pluriennali museo		81.657,12	A		79.748,96	A	
1.B.2	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				17.325.567			17.639.247
05.01.01	Terreni		3.206.369,00	D		3.206.369,00	D	
05.01.07	Immobile		12.876.650,25	D		12.834.408,25	D	
05.03.01	Impianti di condizionamento		75.476,12	D		75.476,12	D	
05.03.05	Impianti elettrici		61.411,27	D		61.411,27	D	
05.03.90	Impianti di allarme		29.165,29	D		29.165,29	D	
05.05.01	Allestimenti spazi espositivi e aree		3.605.584,21	D		3.571.183,51	D	
05.05.51	Attrezzatura varia e minuta		59.020,31	D		59.020,31	D	
05.07.01	Mobili e arredi		62.689,69	D		62.689,69	D	
05.07.03	Spese relative a cespiti in comodato		20.190,00	D		20.190,00	D	
05.07.05	Macchine d'ufficio elettroniche		102.945,32	D		102.945,32	D	
05.07.07	Telefonia mobile		1.844,23	D		1.844,23	D	
05.07.09	Automezzi		13.907,56	D		13.907,56	D	
05.07.11	Aeromobili d'epoca e collezioni		1.194.308,56	D		1.182.995,12	D	
05.07.13	Biblioteca		20.504,00	D		20.504,00	D	
05.07.17	Beni mobili area museo		92.611,45	D		92.611,45	D	
05.07.51	Beni mobili area parco		97.090,00	D		97.090,00	D	
41.03.03	F.do ammortamento immobile		1.857.589,32	A		1.664.439,55	A	
41.05.01	F.do ammort. impianti di condizionamento		34.498,55	A		23.177,13	A	
41.05.05	F.do ammortamento impianti elettrici		43.534,32	A		36.752,51	A	
41.05.90	Fondo ammontamento impianti allarme		29.165,29	A		29.165,29	A	
41.07.01	F.do ammort. allestimento spazi esposit.		1.823.836,91	A		1.643.991,91	A	
41.07.03	F.do ammort. attrezzatura varia e minuta		53.015,31	A		51.599,59	A	
41.09.01	F.do ammortamento mobili e arredi		56.776,83	A		52.944,88	A	
41.09.05	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche		94.698,82	A		91.001,95	A	
41.09.07	F.do ammortamento automezzi		11.590,34	A		10.663,45	A	
41.09.11	F.do ammortamento telefonia mobile		1.325,99	A		957,08	A	

Dati generali			
Sede legale:	P.ZZA LIBERTA' 1	21100 VARESE	VA
Codice fiscale:	02904180128		
Partita IVA:	02904180128		

Stampa dettaglio voci

Voce		% Reddito	Esercizio al 31/12/2021			Esercizio al 31/12/2020		
			Parziali		Totali	Parziali		Totali
41.09.13	Fondo amm. beni mobili area museo		92.612,45	A		92.612,45	A	
41.09.51	Fondo ammortamento beni mobili parco		95.555,80	A		95.258,80	A	
1.B.3	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				185.504			24.504
07.01.01	Partecipazioni in imprese controllate		184.723,00	D		23.723,00	D	
07.01.07	Partecipazioni in altre imprese		102,00	D		102,00	D	
07.05.01	Azioni		679,10	D		679,10	D	
1.C	ATTIVO CIRCOLANTE				1.137.833			1.557.447
1.C.1	RIMANENZE				26.035			27.748
09.01.03	Rimanenze di merci		26.035,04	D		27.748,23	D	
1.C.2	CREDITI				315.727			958.127
11.01.01	Fatture da emettere a clienti terzi		7.561,28	D		10.140,45	D	
11.01.09	Note credito da emettere a clienti terzi		160,00	A		160,00	A	
11.03.01	Clienti terzi Italia		88.897,89	D		70.341,87	D	
13.01.01	Finanziamenti attivi a V. Servizi		500,00	D		161.500,00	D	
15.01.07	Anticipi a fornitori terzi		4.086,22	D		16.324,86	D	
15.03.07	Crediti v/Volandia Servizi		4.629,55	D		4.386,00	D	
15.05.01	Depositi cauzionali per utenze		400,00	D		400,00	D	
15.05.03	Depositi cauzionali vari		69,11	D		69,11	D	
15.05.05	Deposito cauzionale tablet		4.000,00	D		4.000,00	D	
15.05.51	Crediti vari v/terzi		132.127,53	D		564.153,25	D	
33.03.01	Fornitori terzi Italia		11.000,00	D		11.000,00	D	
35.01.11	Erario c/liquidazione IVA		26.521,71	D		34.703,36	D	
35.01.14	IVA c/erario da compensare					15.616,40	D	
35.03.15	Erario c/imposte sostitutive su TFR					7,95	D	
35.05.15	Crediti d'imposta da leggi speciali		917,25	D		917,25	D	
35.07.01	Erario c/IRES		21.972,36	D		47.977,98	D	
35.07.05	Erario c/IRAP		13.204,21	D		12.414,10	D	
35.07.07	Erario c/acconti IRAP					1.944,60	D	
37.01.05	INAIL dipendenti/collaboratori					2.389,55	D	
1.C.4	DISPONIBILITA' LIQUIDE				796.071			571.572
19.01.01	Banca c/c		795.760,86	D		571.343,67	D	
19.03.03	Cassa contanti		309,90	D		228,77	D	
1.D	RATEI E RISCONTI				31.588			57.638
21.01.01	Ratei attivi					16.350,00	D	
21.01.03	Risconti attivi		31.588,19	D		41.288,32	D	
2	PASSIVO				18.704.407			19.309.618
2.A	PATRIMONIO NETTO				14.742.000			14.800.180
2.A.1	Capitale				14.477.680			14.765.030
23.01.01.01	Fondo di dotazione		14.477.680,23	A		14.765.030,37	A	
2.A.6	Altre riserve				1-			
23.01.65	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro		1,00	D				
2.A.9	Utile (perdita) dell'esercizio				264.321			35.150
2.C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				60.149			49.611
29.01.01	Fondo TFR		60.148,56	A		49.610,64	A	
2.D	DEBITI				2.324.945			2.488.211
11.03.01	Clienti terzi Italia					218,00	A	
19.01.01	Banca c/c		76,53	A		47,18	A	
31.03.03	Mutui ipotecari bancari		1.498.018,38	A		1.625.075,35	A	

Dati generali			
Sede legale:	P.ZZA LIBERTA' 1	21100 VARESE	VA
Codice fiscale:	02904180128		
Partita IVA:	02904180128		

Stampa dettaglio voci

Voce		% Reddito	Esercizio al 31/12/2021			Esercizio al 31/12/2020		
			Parziali		Totali	Parziali		Totali
31.03.13	Finanz.a medio/lungo termine di terzi		315.000,00	A		315.000,00	A	
33.01.01	Fatture da ricevere da fornitori terzi		158.223,98	A		154.709,30	A	
33.03.01	Fornitori terzi Italia		142.176,79	A		192.874,29	A	
33.03.03	Fornitori terzi Estero		6,95	A		600,00	A	
35.03.01	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.		6.082,49	A		1.516,68	A	
35.03.05	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.		117,10	A		3.690,51	A	
35.03.15	Erario c/imposte sostitutive su TFR		259,97	A				
35.07.51	Debiti tributari					56,00	A	
37.01.01	INPS dipendenti		7.448,29	A		4.473,92	A	
37.01.03	INPS collaboratori		219,06	A		219,06	A	
37.01.51	Debito verso Fondo est		12,00	A		12,00	A	
39.01.07	Anticipi da clienti					700,00	A	
39.05.13	Debito contributo expo gest.capofila		114.728,30	A		114.728,30	A	
39.05.19	Debiti v/emittenti carte di credito		149,31	A		15,45	A	
39.05.51	Debiti diversi verso terzi		61.231,97	A		57.035,47	A	
39.07.01	Personale c/retribuzioni		6.528,06	A		5.070,00	A	
39.07.09	Dipendenti c/retribuzioni differite		14.665,52	A		12.169,53	A	
2.E	RATEI E RISCONTI				1.577.313			1.971.616
45.01.01	Ratei passivi		1.313,36	A		1.615,97	A	
45.01.03	Risconti passivi		1.576.000,00	A		1.970.000,00	A	
3	CONTO ECONOMICO							
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE				1.405.492			1.218.787
3.A.23	Variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.				1.713-			1.659-
3.A.23.2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati, finiti				1.713-			1.659-
49.01.01	Rimanenze finali prodotti finiti	100	26.035,04	A		27.748,23	A	
51.01.01	Rimanenze iniziali prodotti finiti	100	27.748,23	D		29.406,81	D	
3.A.5	Altri ricavi e proventi				1.407.205			1.220.446
3.A.5.1	Contributi in conto esercizio				751.025			744.670
53.01.23.01	Contributi in conto esercizio impon.	100	389.742,14	A		509.093,00	A	
53.01.23.05	Contributi in c/esercizio non imponibili		361.282,55	A		235.577,36	A	
3.A.5.2	Ricavi e proventi diversi				656.180			475.776
53.01.01.01	Proventi da immobili strumentali	100	585.902,15	A		394.665,20	A	
53.01.19.01	Sopravv.attive da gestione ordin.impon.	100	11.883,43	A		25.587,03	A	
53.01.26	Contributi c/impianti non imponibili					917,25	A	
53.01.29	Arrotondamenti attivi diversi	100	58,37	A		22,66	A	
53.01.35	Rimborsi spese imponibili	100	30,00	A				
53.01.51.01	Altri ricavi e proventi imponibili	100	40.394,76	A		51.385,15	A	
53.01.51.03	Altri ricavi e proventi non imponibili					16,00	A	
53.01.53	Differenza di arrotondamento all' EURO	100				1,00	A	
53.03.01.01	Plusv. da alienazione cespiti impon.	100				3.182,07	A	
53.09.03.01	Sopravv.attive imp.da ev.str./es.prec.	100	17.911,38	A				
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE				1.102.833			1.143.265
3.B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				51.720			20.793
55.01.05	Materiale per allestimento	100	10.141,21	D		8.007,36	D	
55.07.01.01	Acquisto beni strument.inf.516,46 ded.	100	4.630,21	D		2.734,83	D	
55.07.11	Materiali manutenz.impianti e macchinari	100	3.190,96	D		8.499,23	D	
55.07.13	Materiali manutenzioni diverse	100	976,69	D				

Dati generali			
Sede legale:	P.ZZA LIBERTA' 1	21100 VARESE	VA
Codice fiscale:	02904180128		
Partita IVA:	02904180128		

Stampa dettaglio voci

Voce		% Reddito	Esercizio al 31/12/2021			Esercizio al 31/12/2020		
			Parziali		Totali	Parziali		Totali
55.07.17	Cancelleria varia	100	386,30	D		92,50	D	
55.07.23	Indumenti da lavoro	100	28,48	D				
55.07.29	Acquisto dispositivi di sicurezza	100	119,57	D				
55.07.51	Materiale vario di consumo	100	2.235,03	D		346,88	D	
55.09.01.03	Sop.pass.inded.no IRAP acq.ev.str/es.pr.		27.163,64	D				
59.01.01	Carburanti aeromobili e trattorino	100	1.500,00	D		640,00	D	
59.03.01.01	Carb.e lubrif.veicoli aziendali deduc.	100	1.347,95	D		472,52	D	
3.B.7	Costi per servizi				424.435			347.667
57.03.01	Trasporti (spostamento aerei/vetture)	100	4.050,11	D		12.770,60	D	
57.05.01.01	Trasporti su acquisti	100	1.477,81	D		429,00	D	
57.09.01.01	Spese telefoniche ordinarie	80	4.474,49	D		4.575,94	D	
57.09.03	Spese telefoniche radiomobili	80				256,16	D	
57.09.07	Servizi telematici	80	1.334,37	D		1.898,45	D	
57.09.13.01	Energia elettrica	100	129.921,31	D		75.949,25	D	
57.09.15	GASOLIO RISCALDAMENTO	100	48.109,70	D		17.314,20	D	
57.09.17	Acqua potabile	100	292,26	D		2.374,75	D	
57.09.21	Pulizia locali	100	3.955,86	D		128,00	D	
57.09.90	Spese posta elettronica - internet	80	1.168,95	D		358,37	D	
57.09.91	Vigilanza	100	9.600,00	D		9.600,00	D	
57.11.01	Spese per materiali restauro velivoli	100	3.139,32	D		2.936,59	D	
57.11.03	Spese manutenzione zona bimbi	100	550,00	D		552,50	D	
57.11.07.01	Spese per riparazioni allestimenti	100	3.119,91	D		1.111,46	D	
57.11.09	Canoni manut.impianti e macchin.propri	100	4.477,66	D		1.342,24	D	
57.11.17	Manutenzione trattorino/motosega	100	1.451,89	D		69,67	D	
57.13.01.01	Spese manut.fabbricati strumentali	100	45.069,12	D		45.147,00	D	
57.13.01.13	Spese manutenzione giardino	100	154,64	D		827,32	D	
59.01.23	Pedaggi autostradali automezzi	100	8,00	D				
61.01.01.01	Consulenze ammin.e fiscali (non ordin.)	100	12.480,00	D		12.480,00	D	
61.01.01.03	Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	100	13.062,24	D		14.245,61	D	
61.01.03	Consulenze tecniche	100	4.095,28	D		22.012,39	D	
61.01.05	Consulenze legali	100				2.421,19	D	
61.01.09	Consulenze marketing e pubblicitarie	100	1.170,00	D		1.148,86	D	
61.01.11.01	Consulenze afferenti diverse	100				364,00	D	
61.01.11.05	Consulenze non afferenti diverse	100	9.057,63	D		12.248,40	D	
61.01.11.90	Collaborazioni professionali	100				226,30	D	
61.01.15.01	Nota spese volontari/dipendenti	100	7.926,56	D		4.445,40	D	
61.01.15.03	Rimb.vitto/alloggio lav.autonomi affer.	75	82,35	D				
61.01.15.05	Buoni benzina volontari	100	19.387,00	D		15.385,00	D	
61.01.17.01	Compensi occasionali	100	400,00	D				
61.01.19.01	Contrib.cassa previd.lav.aut.affer.	100				10,00	D	
61.03.01.01	Compensi/rimborsi co.co.co.afferenti	100	9.142,80	D		6.088,00	D	
61.03.07.01	Contrib.previd. co.co.co. afferenti	100	1.776,42	D		1.184,62	D	
63.01.01.01	Pubblicità, inserz. e affissioni ded.	100	3.359,02	D		20.719,83	D	
63.01.05	Spese per eventi, mostre	100	25.397,33	D				
63.01.09.01	Spese per alberghi e ristoranti(no rappr.)	75	78,44	D				
63.01.09.11	Spese alberghi e ristor.deducibili	100				2.711,00	D	
63.01.13	Spese di viaggio	100	337,60	D				
63.01.21	Spese rappres.deduc.(con limite ricavi)	100	1.035,58	D		1.656,64	D	
63.01.51	acquisti internet per esposizione	100	2.310,11	D		476,11	D	

Dati generali			
Sede legale:	P.ZZA LIBERTA' 1	21100 VARESE	VA
Codice fiscale:	02904180128		
Partita IVA:	02904180128		

Stampa dettaglio voci

Voce		% Reddito	Esercizio al 31/12/2021			Esercizio al 31/12/2020		
			Parziali		Totali	Parziali		Totali
63.05.01	Spese postali	100	297,45	D		529,75	D	
63.05.11	Spese analisi pozzo	100	480,00	D				
63.05.13.01	Premi assicurazione pol. fideiussoria	100	9.554,04	D		8.737,46	D	
63.05.15	Premi di assicurazioni obbligatorie	100	27.055,92	D		25.380,66	D	
63.05.19	Servizi smaltimento rifiuti	100	4.209,00	D		1.599,42	D	
63.05.21	Vidimazioni e certificati	100				516,46	D	
63.05.51	Spese generali varie	100	5.834,46	D		10.357,44	D	
67.03.01.01	Rimborsi chilometrici dipend.ordinari	100	52,00	D		1.640,42	D	
67.03.07.01	Rimborsi spese person.piè di lista ded.	100	103,80	D		484,49	D	
67.03.13	Ricerca, formazione e addestramento	100	144,00	D				
67.03.23	Fondo est	100	120,00	D		120,00	D	
75.01.07	Commissioni e spese bancarie	100	3.130,74	D		2.835,74	D	
3.B.8	Costi per godimento di beni di terzi				7.427			12.748
65.05.15	Canoni noleggio attrezzature	100	7.060,12	D		12.396,39	D	
65.07.01	Canoni per utilizzo licenze software	100				352,00	D	
65.07.03	Licenze d'uso software non capitalizzati	100	367,34	D				
3.B.9	Costi per il personale				174.106			136.657
3.B.9.a	Salari e stipendi				124.094			96.900
67.01.01.01	Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	100	124.094,32	D		96.900,19	D	
3.B.9.b	Oneri sociali				37.822			29.674
67.01.03.01	Contributi INPS dipendenti ordinari	100	36.278,45	D		28.276,26	D	
67.01.09.01	Contrib.altri enti previd/ass.dip.ordin.	100	86,38	D		99,00	D	
67.01.09.03	Contributo quas carico ditta	100	700,00	D		700,00	D	
67.01.11	Premi INAIL	100	756,85	D		598,98	D	
3.B.9.cde	Trattamento di fine rapporto, di quiescenza e altri costi				12.190			10.083
3.B.9.cde.c	Trattamento di fine rapporto				11.316			9.107
67.01.07.01	Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)	100	11.315,94	D		9.106,67	D	
3.B.9.cde.e	Altri costi per il personale				874			976
67.03.51	Altri costi per il personale dipendente	100	874,00	D		975,55	D	
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni				408.501			411.819
3.B.10.abc	Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali				408.501			411.819
3.B.10.abc.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				6.866			12.518
80.07.21	Amm.to civilistico software capitalizz.	100	1.400,00	D		1.400,00	D	
80.07.25	Amm.to spese di restauro beni di terzi	100				5.188,58	D	
80.07.29	Amm.to civil.altre spese pluriennali	100	1.563,21	D		1.876,28	D	
80.07.31	Amm.to spese esposizione beni di terzi	100	1.995,00	D		2.105,00	D	
80.07.51	Amm.to spese pluriennali museo	100	1.908,16	D		1.948,16	D	
3.B.10.abc.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali				401.635			399.301
80.05.03	Amm.to civilistico fabbricati strument.	100	193.149,77	D		192.390,77	D	
80.05.07	Amm.civilistico imp.di condizionamento	100	11.321,42	D		11.081,42	D	
80.05.11	Amm.to civilistico impianti elettrici	100	6.781,81	D		7.338,20	D	
80.05.23	Amm.to allestimento spazi espositivi	100	179.845,00	D		177.677,50	D	
80.05.25	Amm.to civilistico attrez.varia e minuta	100	1.415,72	D		1.641,51	D	
80.05.27	Amm.to civilistico mobili e arredi	100	3.831,95	D		4.251,95	D	
80.05.31	Amm.to civil.macch.d'ufficio elettron.	100	3.696,87	D		3.900,31	D	
80.05.37	Amm.to civilistico telefonia mobile	100	368,91	D		368,91	D	
80.05.43	Amm.to beni mobili museo	100				38,75	D	
80.05.47	Amm.to civilistico automezzi	100	926,89	D		463,45	D	

Dati generali			
Sede legale:	P.ZZA LIBERTA' 1	21100 VARESE	VA
Codice fiscale:	02904180128		
Partita IVA:	02904180128		

Stampa dettaglio voci

Voce		% Reddito	Esercizio al 31/12/2021		Esercizio al 31/12/2020	
			Parziali	Totali	Parziali	Totali
80.05.51	Amm.to beni mobili parco	100	297,00	D	148,50	D
3.B.14	Oneri diversi di gestione			36.644		213.581
53.01.53	Differenza di arrotondamento all' EURO	100	1,00	D		
61.01.13	Spese antic.lavorat.auton.affer/non aff.	100			422,00	D
63.03.01.01	pasti/Cena per volontari	100	14.800,00	D	13.950,00	D
63.03.03.01	Omaggi con val.unit.inf.lim.art.108 c.2	100	1.953,58	D	151,20	D
63.05.23	Valori bollati	100	304,08	D	220,00	D
71.01.05	Diritti camerali	100	18,00	D	18,00	D
71.01.07	Imposta di registro e concess. govern.	100	7.153,46	D	7.357,00	D
71.01.13	Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	100	3.343,00	D	2.190,00	D
71.01.51.01	Altre imposte e tasse indirette ded.	100	581,34	D	885,20	D
71.03.01.01	Spese, perdite e sopravv.passive deduc.	100	1.203,64	D	166.047,92	D
71.03.01.05	Spese, perdite e sopravv.passive inded.		3.146,93	D	1.127,07	D
71.03.03	Sanzioni, penalità e multe		110,80	D	365,21	D
71.03.07.01	Contributi associativi versati	100	3.689,00	D	3.689,00	D
71.03.11	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	100	91,23	D		
71.03.15.01	Perdite su crediti deducibili	100			16.836,00	D
71.03.17	Arrotondamenti passivi diversi	100	40,29	D	28,33	D
71.03.25	Costo IVA editoria	100	207,35	D	204,54	D
71.05.01.01	Minusv.da alien/eliminaz.cespiti deduc.	100			89,43	D
3.DIFF_TOT	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)			302.659		75.522
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			38.338-		40.372-
3.C.16	Altri proventi finanziari			2.712		2.580
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti			2.712		2.580
3.C.16.d.5	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese			2.712		2.580
73.13.09	Interessi attivi su c/c bancari	100	2.711,89	A	2.579,91	A
3.C.17	Interessi ed altri oneri finanziari			41.050		42.952
3.C.17.5	Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese			41.050		42.952
75.01.01	Interessi passivi bancari	100	1,75	D		
75.03.05	Interessi passivi su mutui	100	41.022,01	D	42.885,30	D
75.03.27.05	Inter.pass.di mora pagati (no ROL)	100	25,86	D	57,34	D
75.03.29	Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	100			9,31	D
3.RIS_ANTE	Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)			264.321		35.150
3.21	Utile (perdita) dell'esercizio			264.321		35.150
	Utile (perdita) dell'esercizio (SP)			264.320,84		35.149,86
	Utile (perdita) dell'esercizio (CE)			264.320,84		35.149,86

VOLANDIA

Sede legale: P.ZZA LIBERTA' 1 VARESE (VA)

Iscritta al Registro Imprese di VARESE

C.F. e numero iscrizione: 02904180128

Iscritta al R.E.A. di VARESE n. 317379

Capitale Sociale sottoscritto € 15.928.100,19 Interamente versato

Partita IVA: 02904180128

Relazione sulla gestione

Bilancio ordinario al 31/12/2021

Signori Soci, nella **Nota Integrativa** Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2021; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.169.421	6,25 %	1.615.085	8,36 %	(445.664)	(27,59) %
Liquidità immediate	796.071	4,26 %	571.572	2,96 %	224.499	39,28 %
Disponibilità liquide	796.071	4,26 %	571.572	2,96 %	224.499	39,28 %
Liquidità differite	347.315	1,86 %	1.015.765	5,26 %	(668.450)	(65,81) %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	315.727	1,69 %	958.127	4,96 %	(642.400)	(67,05) %
Crediti immobilizzati a breve termine						

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	31.588	0,17 %	57.638	0,30 %	(26.050)	(45,20) %
Rimanenze	26.035	0,14 %	27.748	0,14 %	(1.713)	(6,17) %
IMMOBILIZZAZIONI	17.534.986	93,75 %	17.694.533	91,64 %	(159.547)	(0,90) %
Immobilizzazioni immateriali	23.915	0,13 %	30.782	0,16 %	(6.867)	(22,31) %
Immobilizzazioni materiali	17.325.567	92,63 %	17.639.247	91,35 %	(313.680)	(1,78) %
Immobilizzazioni finanziarie	185.504	0,99 %	24.504	0,13 %	161.000	657,04 %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine						
TOTALE IMPIEGHI	18.704.407	100,00 %	19.309.618	100,00 %	(605.211)	(3,13) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	3.962.407	21,18 %	4.509.438	23,35 %	(547.031)	(12,13) %
Passività correnti	3.587.258	19,18 %	4.144.827	21,47 %	(557.569)	(13,45) %
Debiti a breve termine	2.009.945	10,75 %	2.173.211	11,25 %	(163.266)	(7,51) %
Ratei e risconti passivi	1.577.313	8,43 %	1.971.616	10,21 %	(394.303)	(20,00) %
Passività consolidate	375.149	2,01 %	364.611	1,89 %	10.538	2,89 %
Debiti a m/l termine	315.000	1,68 %	315.000	1,63 %		
Fondi per rischi e oneri						
TFR	60.149	0,32 %	49.611	0,26 %	10.538	21,24 %
CAPITALE PROPRIO	14.742.000	78,82 %	14.800.180	76,65 %	(58.180)	(0,39) %
Capitale sociale	14.477.680	77,40 %	14.765.030	76,46 %	(287.350)	(1,95) %
Riserve	(1)				(1)	
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	264.321	1,41 %	35.150	0,18 %	229.171	651,98 %
TOTALE FONTI	18.704.407	100,00 %	19.309.618	100,00 %	(605.211)	(3,13) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	84,07 %	83,64 %	0,51 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,27	0,30	(10,00) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	78,82 %	76,65 %	2,83 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)			
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	55,98 %	38,97 %	43,65 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	31,87 %	38,30 %	(16,79) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o			

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
<i>da crediti a breve termine</i>			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.405.492	100,00 %	1.218.787	100,00 %	186.705	15,32 %
- Consumi di materie prime	51.720	3,68 %	20.793	1,71 %	30.927	148,74 %
- Spese generali	431.862	30,73 %	360.415	29,57 %	71.447	19,82 %
VALORE AGGIUNTO	921.910	65,59 %	837.579	68,72 %	84.331	10,07 %
- Altri ricavi	1.407.205	100,12 %	1.220.446	100,14 %	186.759	15,30 %
- Costo del personale	174.106	12,39 %	136.657	11,21 %	37.449	27,40 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(659.401)	(46,92) %	(519.524)	(42,63) %	(139.877)	(26,92) %
- Ammortamenti e svalutazioni	408.501	29,06 %	411.819	33,79 %	(3.318)	(0,81) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(1.067.902)	(75,98) %	(931.343)	(76,42) %	(136.559)	(14,66) %
+ Altri ricavi e proventi	1.407.205	100,12 %	1.220.446	100,14 %	186.759	15,30 %
- Oneri diversi di gestione	36.644	2,61 %	213.581	17,52 %	(176.937)	(82,84) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	302.659	21,53 %	75.522	6,20 %	227.137	300,76 %
+ Proventi finanziari	2.712	0,19 %	2.580	0,21 %	132	5,12 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	305.371	21,73 %	78.102	6,41 %	227.269	290,99 %
+ Oneri finanziari	(41.050)	(2,92) %	(42.952)	(3,52) %	1.902	4,43 %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	264.321	18,81 %	35.150	2,88 %	229.171	651,98 %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	264.321	18,81 %	35.150	2,88 %	229.171	651,98 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio						
REDDITO NETTO	264.321	18,81 %	35.150	2,88 %	229.171	651,98 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
R.O.E.			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	1,79 %	0,24 %	645,83 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(5,56) %	(4,82) %	(15,35) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	1,67 %	0,39 %	328,21 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	314.624,00	78.102,00	302,84 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17a) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie + E) Proventi e oneri straordinari]	305.371,00	78.102,00	290,99 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Andamento della gestione

Il 2021 è stato, come il precedente, pesantemente influenzato dal protrarsi dell'emergenza sanitaria legata al Covid-19 che ha impattato negativamente sul bilancio della fondazione e, soprattutto, delle società controllate direttamente (Volandia Servizi Srl) e indirettamente (Officine Caproni Srl). Le normative messe in atto per il contrasto della diffusione del virus hanno costretto il museo a periodi di chiusura nei mesi di gennaio, marzo ed aprile e alla riduzione dei giorni di apertura nel mese di febbraio, che soprattutto nel periodo primaverile di alta stagione, hanno causato una riduzione dei ricavi del gruppo. Per tutto l'anno sono state di fatto azzerate le visite delle scuole, che anche nel momento in cui la normativa permetteva uscite didattiche, non hanno di fatto riattivato le attività fuori sede, se non in casi sporadici. Contemporaneamente il perdurare delle limitazioni al traffico dei passeggeri ha messo in difficoltà alcuni affittuari che, per salvaguardare il proprio equilibrio finanziario, hanno chiesto ed ottenuto riduzioni e/o sospensioni temporanee dei canoni dei contratti di locazione in essere, previste da contratto in caso di impossibilità ad operare. Per salvaguardare la stabilità della controllata Volanda Servizi Srl ed assicurarne la continuità aziendale la fondazione ha inoltre deliberato, nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 settembre 2021, la rinuncia alla restituzione del prestito soci erogato.

Per far fronte alla diminuzione dei ricavi la fondazione ha messo in atto interventi di riduzione dei costi, sospendendo o riducendo alcuni contratti in essere con fornitori abituali e ricorrendo, seppur in misura minore rispetto al 2020, all'uso della cassa integrazione guadagni per il proprio personale, dando altresì indicazione all'organo di amministrazione delle società controllate di fare altrettanto. Pur potendo beneficiare degli ammortizzatori sociali anche nell'ultimo trimestre del 2021 si è ritenuto, per non penalizzare i dipendenti e stante i segnali di ripresa della parte finale dell'anno, di non ricorrere alla CIG, con conseguente scostamento dalle previsioni di spesa per il personale riscontrabile nel bilancio consuntivo rispetto al preventivo. Sono stati rimandati di un ulteriore anno gli investimenti programmati più onerosi quali, a titolo esemplificativo, la riqualificazione energetica degli impianti di riscaldamento (si stanno analizzando soluzioni alternative all'allacciamento al teleriscaldamento inizialmente ipotizzato), mentre sono stati comunque portati avanti altri investimenti di sviluppo sull'area museale come il posizionamento del M346 nel padiglione forme del volo, lo spostamento del plastico Città Ideale in una nuova area dedicata (attualmente in corso), lo spostamento della Collezione Piazzai e l'allestimento della nuova area dedicata al modellismo ed al futuro Mini Museo dell'Auto. E' stato inoltre rivisto e migliorato l'allestimento della sezione prototipi della Collezione ASI Bertone. Sono altresì stati portati a termine gli interventi strutturali essenziali iniziati nel 2020 fra cui merita menzione il completamento dei lavori sulla stazione di pompaggio e sull'anello esterno dell'impianto antincendio.

Stante la normativa stringente sono stati organizzati eventi aperti al pubblico in numero limitato ed in collaborazione con soggetti terzi: il gala Volo in Rosa, ha confermato il format dello spettacolo dal vivo, risultato molto gradito agli ospiti, ed è stato ripetuto l'evento sociale Prendi il Volo con la partecipazione di Vanni Oddera (campione di freestyle motocross) e di oltre 400 ragazzi disabili. La situazione di estrema incertezza ha sconsigliato l'organizzazione di eventi al chiuso nel periodo invernale, cionondimeno l'affluenza nei mesi freddi è stata in linea con le aspettative.

Il bilancio della controllata Volandia Servizi Srl, nonostante le forti penalizzazioni legate alla riduzione dei ricavi derivanti dalla biglietteria, registra un risultato di esercizio 2021 leggermente positivo con un utile di € 4.810,71. La Officine Caproni Srl viceversa, nonostante i correttivi attuati ed il ricorso alla CIG, registra a perdite per € 44.490,18 in linea con quanto previsto in sede di redazione del bilancio preventivo. A differenza di quanto fatto nel 2020 non si è ritenuto utile il taglio dei costi sul biglietto del museo. Si segnala inoltre l'aumento dei costi dell'energia che ha causato una impennata delle bollette e del gasolio per riscaldamento: per far fronte a tali aumenti si è deciso a novembre di sottoscrivere con A2A, attuale fornitore di energia elettrica, un contratto di acquisto a prezzo bloccato per il primo semestre 2022.

Nel 2021 sono stati deliberati a favore della fondazione contributi al lordo delle ritenute per € 8.000 dalla Fondazione Comunitaria del Varesotto (Bando Arte e Cultura € 7.000 e Bando Centri Estivi € 1.000), per € 1.000 dal Comune di Somma Lombardo (Sostegno attività turistica) e per € 123.268,24 dal Ministero dei Beni e Attività Culturali (Fondo Emergenze Musei). Sono state inoltre presentate richieste di contributo a Fondazione Cariplo a valere sul bando Per la cultura 2021 per € 148.500 per un progetto legato al concetto di Smart City ed al restauro del plastico Ogliari, e sul bando Emblematici Provinciali per € 156.650 per il progetto legato alle celebrazioni del centenario dell'Aeronautica Militare. Di entrambi i bandi ad oggi non conosciamo l'esito in quanto Fondazione Cariplo non ci ha ancora comunicato nulla.

Dal punto di vista strettamente del conto economico gli interventi di controllo dei costi messi in atto, i contributi deliberati di competenza dell'anno e la ripresa seppur parziale delle attività hanno portato ad un risultato di bilancio con utili per € 264.321.

Fatti salienti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Il perdurare dell'emergenza sanitaria che si sperava potesse aver termine con l'inverno 2021, seppur in apparente miglioramento sta rendendo il 2022 un anno di profonda incertezza, che consiglia la massima cautela negli investimenti, soprattutto in considerazione della lenta ripresa delle visite scolastiche che nel primo trimestre sono state in numero decisamente esiguo. Tuttavia le prospettive di una ripresa nei mesi di aprile e soprattutto maggio pongono la fondazione in un

clima di moderato ottimismo. Nei mesi invernali è stato quindi avviato il rinnovamento di una sezione del padiglione spazio dedicata a Galileo, che sarà completata entro il primo semestre. E' inoltre giunto al museo un G91 delle Frecce Tricolore proveniente dagli Stati Uniti, il cui restauro è in corso che sarà presentato al pubblico entro la fine del mese di aprile, in concomitanza con un appuntamento culturale sulla PAN.

Sono stati altresì portati a termine gli interventi di riqualificazione dell'area bosco ceduta al Comune di Somma Lombardo, comprendenti gli interventi sul verde ed il posizionamento del percorso attrezzato. E' stato terminata la piantumazione degli alberi nel parcheggio affittato a SEA, come richiesto dal Comune di Somma e secondo le indicazioni ricevute dal professionista incaricato. Le due attività di cui sopra pongono le basi per la chiusura della pratica edilizia in essere.

Stanno inoltre proseguendo i colloqui con gli enti competenti per la realizzazione della scala di collegamento fra il parcheggio e la strada perimetrale dell'aeroporto, il progetto rivisto nell'ottica di un minor impatto ambientale ha ottenuto l'autorizzazione di Regione Lombardia e si attende l'autorizzazione di ENAC.

Procedono inoltre gli iter legati ai progetti per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico, che sta incontrando resistenza da parte della Soprintendenza, e della riqualificazione energetica delle centrali termiche per il quale si stanno cercando fonti di finanziamento.

Pur attuando tutte le misure possibili e cercando nuove fonti di ricavo prevediamo per il 2022 un anno interlocutorio, con un ripresa parziale delle visite e nella speranza che il conflitto Russia – Ucraina si possa risolvere al meglio ed in tempi brevi per limitare gli ulteriori aggravii di costi sull'energia e sulle materie prime e per favorire la ripresa del turismo estivo. Fermo restando la profonda incertezza causata dagli strascichi della pandemia e dal conflitto in Ucraina, la situazione complessiva del gruppo non è tale comunque da destare preoccupazioni né di ordine economico né di ordine finanziario.

Attività di direzione e coordinamento

- Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società**Informazioni ex art 2428 C.C.**

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
VIA PER TORNAVENTO 15	SOMMA LOMBARDO

Informazioni sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sul personale

La gestione del personale nel corso dell'anno 2021 ha visto l'inserimento di una risorsa nel ruolo di responsabile della sicurezza. L'organico della fondazione è pertanto di 4 unità di cui 3 full time e 1 part-time a 32 ore.

A livello di gruppo le risorse in organico sono state ridotte di una unità in seguito alla rescissione di un contratto part-time di una dipendente di Volandia Servizi Srl impiegata nel reparto amministrazione.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con quanto contenuto nell'Art. 22 dello statuto della fondazione, ovvero per la realizzazione delle attività istituzionali e di quelle ad esse direttamente connesse.

FONDAZIONE "VOLANDIA"

2110 Varese - Piazza Libertà 1

Registro Imprese di Varese n. 02904180128

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

All'Assemblea della Fondazione "Volandia"

Premessa

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dall'art. 2403 c.c.

La presente relazione è redatta ai sensi e nel rispetto degli obblighi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche della Fondazione, la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Fondazione non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono state mutate con l'inserimento di una risorsa;

2000 *[Signature]* *[Signature]*

- quanto sopra citato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2021) e quello precedente (2020). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2021 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2403 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'esercizio 2021 e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Fondazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica.

Il Collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio dei Revisori dei Conti.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;

- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dagli amministratori con periodicità in occasione sia delle riunioni programmate che durante gli accessi individuali dei membri del Collegio dei Revisori dei Conti presso la sede della società, rispettando così quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio dei Revisori dei Conti può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Collegio ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Si dà atto che il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "abbreviata".

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c. e rendiconto finanziario;
- tali documenti sono stati consegnati al Collegio dei Revisori dei Conti in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente del termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio dei Revisori dei Conti e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori operazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. i valori significativi iscritti al punto B) dell'attivo sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste all'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 264.321,00.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone all'Assemblea di approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 così come redatto dagli amministratori.

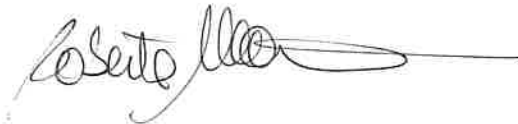
Busto Arsizio 11 Aprile 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Gianfranco Sommaruga (Presidente)



Roberta Mantovan



Paolo Berri



Allegato 3-e

BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

* * *

FONDAZIONE MONTEVECCHIO
IN LIQUIDAZIONE

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI CONTRAPPOSTE

PERIODO DAL 01/01/2021 AL 31/12/2021

Totali fino al livello 5

Non considera i movimenti provvisori

Non considera il periodo precedente

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Codice	Descrizione	Importo	Codice	Descrizione	Importo
03	Immobilizzazioni immateriali	0,00	21	Patrimonio netto	-24.553,71
0313	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	2101	Capitale sociale	5.000,00
031301	Opere e migliorie su beni di terzi	37.009,05	210106	Capitale di dotazione	5.000,00
031351	Fdo amm opere, miglior beni di terzi	-37.009,05	2115	Utile (perdite) portati a nuovo	-29.563,71
05	Immobilizzazioni materiali	1.615,58	211501	Utile esercizi precedenti	528,88
0505	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	211503	Perdite esercizi precedenti (-)	-30.082,59
050501	Attrezzature industriali	2.255,13	27	Debiti	10.275,35
050551	Fdo amm ord attrezzature industriali	-2.255,13	2721	Debiti vs fornitori entro l'esercizio succ	2.542,35
0507	Altri beni	1.615,58	272101	Fornitori Italia	2.542,35
050701	Mobili e arredi	-7.556,54	2743	Debiti tributari entro l'esercizio succ	7.493,00
05070101	Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	5.508,96	274317	ICI da versare	7.493,00
05070153	Fdo amm ord mobili arredi di laborat	-4.627,60	2747	Debiti vs istit prev/sicur soc < es suc	240,00
05070158	Fondo amm beni inf milione (-)	-8.437,90	274703	INPS gestione separata e debito	240,00
050703	Macchine d'ufficio	734,24			
05070301	Macchine d'ufficio elettroniche	2.832,21			
05070351	Fdo amm ord macchine ufficio elettro	-2.097,97			
050707	Altri beni < € 516,45	8.437,88			
11	Crediti	19.203,39			
1116	Crediti tributari e imposte anticipate	7.496,75			
111601	Crediti tributari	7.456,75			
11160101	Crediti tributari entro l'es successivo	7.456,75			
1116010113	I.V.A. a credito in compensazione	6.832,52			
1116010119	Credito IRES	624,23			
111603	Imposte anticipate	40,00			
11160301	Imposte ant. entro l'es.successivo	40,00			
1116030113	Acconti d'imposta IRAP (entro)	40,00			
1117	Verso altri entro l'esercizio successivo	11.706,64			
111729	Crediti verso clienti ante 2018	11.706,64			
15	Disponibilità liquide	-6.355,65			
1501	Depositi bancari e postali	-7.083,50			
150101	Banche c/c attivi	-7.083,50			
15010101	BCC C/C 546	-7.083,50			
1505	Denaro e valori in cassa	727,85			
150501	Cassa e monete nazionali	727,85			
TOTALE		14.463,32	TOTALE		-14.278,36
			Utile		28.741,68
			TOTALE A PAREGGIO		14.463,32

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI CONTRAPPOSTE

PERIODO DAL 01/01/2021 AL 31/12/2021

Totali fino al livello 5

Non considera i movimenti provvisori

Non considera il periodo precedente

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO			COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO		
Codice	Descrizione	Importo	Codice	Descrizione	Importo
61	Costi della produzione	373,44	51	Valore della produzione	75.142,57
6101	Per materie prime sussid consumo e	373,44	5101	Ricavi delle vendite e delle prestazio	1.963,71
610101	Acquisti materiali di produzione Italia	325,39	510101	Ricavi delle vendite	1.963,71
610161	Materiale di pulizia	48,05	51010101	Affitto meeting/corsi/rinfresco	1.963,71
63	Per servizi	27.791,64	5105	Ricavi accessori	73.301,81
6301	Servizi Industriali	3.945,22	510502	Rimborso utenze Comune	73.301,81
630125	Manutenzione beni di terzi	3.945,22	5109	Rettifiche di ricavi	-122,95
6303	Servizi Commerciali	3.460,08	510901	Resi su vendite (-)	-122,95
630371	Assicurazioni diverse	3.460,08	59	Altri ricavi e proventi	13.348,90
6305	Viaggi e Trasferte	1.142,83	5903	Altri ricavi e proventi ordinari	13.348,90
630515	Costi indeducibili	1.142,83	590309	Arrotondamenti attivi	0,43
6307	Servizi Amministrativi	19.243,51	590327	Sopravv/insuss per stime non da erro	13.348,47
630701	Energia elettrica - amministrativi	3.153,25			
630703	Gas - amministrativi	6.562,81			
630705	Acqua - amministrativi	-112,01			
630707	Spese telefoniche & fax	479,51			
630715	Spese di cancelleria	59,02			
630717	Consulenza legale e notarile	2.583,36			
630719	Consulenza fiscale e contabile	1.898,00			
630721	Consulenza del lavoro	1.671,12			
630723	Altre consulenze	1.562,00			
630737	Software	72,00			
630739	Manutenzione in abbonamento	128,00			
630743	Manutenzione beni propri	423,00			
630753	Servizi amministrativi vari	25,00			
630791	Spese bancarie	738,45			
67	Per il personale	18.034,69			
6701	Salari e stipendi	11.041,50			
670101	Salari	11.041,50			
6703	Oneri sociali	6.624,19			
670301	Contributi INPS su salari	6.449,73			
670307	INAIL	24,46			
670309	Altri oneri sociali	150,00			
6705	Trattamento di fine rapporto	369,00			
670501	accantonamento T.F.R. su salari	369,00			
77	Oneri diversi di gestione	13.250,50			
7701	Imposte e tasse deducibili	2,00			
770101	Imposte di bollo	2,00			
7705	Altri costi deducibili	13.248,37			
770529	Sconti abbuoni passivi	2,16			
770533	Sopravv/insuss pass non da errori	13.246,21			
7707	Altri costi indeducibili	0,13			

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI CONTRAPPOSTE

PERIODO DAL 01/01/2021 AL 31/12/2021

Totali fino al livello 5

Non considera i movimenti provvisori

Non considera il periodo precedente

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO			COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO		
Codice	Descrizione	Importo	Codice	Descrizione	Importo
770701	Multe e ammende	0,13			
83	Interessi e altri oneri finanziari	299,52			
8307	Altri	299,52			
830703	Interessi pass debiti vs banche cred c	299,52			
TOTALE		59.749,79	TOTALE		88.491,47
Utile		28.741,68			
TOTALE A PAREGGIO		88.491,47			