



REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2021

Ai sensi degli artt. 196-198 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Premessa

Il Referto mostra i risultati dell'attività di controllo di gestione realizzata dall'Ente nel 2021, come procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e l'output dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Si precisa il seguente quadro normativo:

(D. Lgs. 267/00, art.196 - Controllo di gestione) - *Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità.;*

(D. Lgs. 267/00, art.197 - Modalità del controllo di gestione) - *Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi: predisposizione del piano esecutivo di gestione; rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti; valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, [...];*

(D. Lgs. 267/00, art.198 - Referto del controllo di gestione) - *La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.*

(D. Lgs. 267/00, art.198-bis - Comunicazione del referto) - *Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione [...] la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai*

responsabili dei servizi [...] anche alla Corte dei Conti.

Nel corso degli ultimi anni si è assistito a un'inversione di tendenza infatti, dall'esigenza di focalizzare l'attività di controllo più sui risultati che sugli atti e procedimenti, che aveva dato origine a diversi interventi normativi, quale il d. lgs. 150/2009 che disciplina al Titolo II la misurazione, valutazione e trasparenza della performance, si è fatto ritorno a una forte attenzione nei confronti del controllo di regolarità amministrativa, contabile e, in particolar modo, in tema di "anticorruzione".

Ciò ovviamente non implica l'affievolirsi del controllo di gestione ma si registra senza dubbio un assorbimento di risorse su tali forme di controllo, e l'impatto evidente in termini di obiettivi sulla programmazione.

Il sistema di misurazione e valutazione delle performance vigente individua le fasi, i tempi, le modalità, i soggetti e le responsabilità del processo di misurazione e valutazione, stabilisce inoltre che gli obiettivi che integrano la performance individuale per Dirigenti, responsabili dei servizi e dipendenti, e che quindi sono oggetto di valutazione, corrispondano a quelli del Piano esecutivo di gestione (Peg).

Il Decreto Legge n. 174 del 10 ottobre 2012, convertito con Legge n. 213 del 7 dicembre 2012, ha introdotto rilevanti innovazioni in tema di controlli interni.

L'art. 3, comma 1, lett. e, che riformula l'art. 148 del TUEL, collocato nel *Capo IV – Controlli esterni sulla gestione*, stabilisce che le sezioni regionali della Corte dei conti verificano, con cadenza annuale, la legittimità e regolarità delle gestioni, nonché il funzionamento dei controlli interni. A tal fine si trasmette alla sezione regionale della Corte dei conti un Referto annuale sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adequatezza del sistema dei controlli interni adottato, sulla base delle linee guida deliberate dalla sezione delle autonomie della Corte stessa.

Il successivo comma 4 del rinnovato art. 148 del TUEL prevede che in caso di rilevata assenza o inadeguatezza degli strumenti e delle metodologie sopra citate, ferme restando le responsabilità già previste dalla normativa vigente, le sezioni giurisdizionali regionali della Corte dei conti irrogano agli amministratori responsabili la condanna ad una sanzione pecuniaria da un minimo di cinque fino ad un massimo di venti volte la retribuzione mensile lorda dovuta al momento della commissione della violazione.

Quadro degli atti amministrativi

Le attività di programmazione, monitoraggio e rendicontazione della Provincia di Varese sono state definite con deliberazione consiliare n. 8 e n. 9 del 24/3/2021 che hanno approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 e il Bilancio di Previsione finanziario 2021-2023 con i relativi allegati; con deliberazione presidenziale n. 53 del 14/4/2021 è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione 2021-2023 e il Piano della Performance — Piano degli obiettivi 2021-2023. Con deliberazione del Presidente n. 78 del 28/06/2022 è stata approvata la Relazione sulla Performance 2021 validata dall'Organismo di Valutazione. Il rendiconto dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 31 del 04/07/2022.

Organizzazione e risorse umane

L'organizzazione e la gestione delle risorse umane, negli ultimi anni, è stata caratterizzata da forti difficoltà a causa dei vincoli assunzionali posti dalla disciplina in materia a tutti gli enti locali ma, in particolare, dalla situazione di predissesto deliberata dal Consiglio provinciale nell'anno 2014, con successivo ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

La legge 56 del 2014, oltre a mutare l'assetto ordinamentale delle Province, ne ha modificato radicalmente le competenze, identificando tali soggetti come enti di area vasta chiamati ad agire in un nuovo quadro ordinamentale in cui le interazioni con altri livelli di governo del territorio acquisiscono un ruolo centrale.

Il rinnovato ruolo delle Province fa sì che essi acquisiscano un forte connotato di strumentalità e di supporto nei confronti delle comunità locali, intese quali "casa dei comuni", possano divenire luogo di sintesi degli interessi sovracomunali, dei quali i sindaci sono portatori, secondo il principio di sussidiarietà verticale.

Questo percorso di riforme avviato a livello nazionale, che ha comportato un riordino istituzionale e delle funzioni locali, costituisce certamente un'opportunità ma anche una responsabilità rilevante per semplificare la pubblica amministrazione, eliminare frammentazioni e

sovrapposizioni nelle competenze, ridurre i costi delle numerose strutture. Costituisce inoltre un'occasione importante per saldare al meglio il mandato democratico con i diversi livelli decisionali e gestionali delle amministrazioni, per dare loro forza e legittimazione.

Tra le linee programmatiche presentate dal Presidente della Provincia, a seguito del rinnovo del Consiglio Provinciale dell'ottobre 2018, quella denominata "*Una Provincia che riparte*" ha richiesto un serio intervento sull'organizzazione dell'ente e del personale, indispensabile per garantire una costante e sempre maggiore efficacia dell'azione amministrativa nel presidio dei servizi e delle funzioni provinciali.

A tal fine, con deliberazione del Presidente n. 9 del 24/1/2020, l'amministrazione ha approvato il nuovo organigramma della Provincia di Varese, in vigore dal 1° marzo 2020, che evidenzia una struttura snella ed efficiente rispondente alla realtà normativa, istituzionale e di contesto nella quale l'ente stesso si trova ad operare.

La proiezione dell'organigramma sotto riportata rileva, a confronto con l'organigramma precedente, una riduzione dei centri di responsabilità con accorpamento delle strutture di massima dimensione (aree) per funzioni omogenee, sia sulle funzioni fondamentali che su quelle non fondamentali. Con il nuovo assetto, difatti, le aree sulle funzioni fondamentali si riducono da sei a tre, mentre sulle funzioni non fondamentali si riducono da due a una.

L'assetto organizzativo dell'ente al 31/12/2021, al cui vertice vi è il Segretario Generale con incarico dirigenziale dell'Area Presidenza, Segreteria e Direzione Generale, vede la presenza di tre Dirigenti che alla data del 31/12/2021 risultano tutti dipendenti a tempo indeterminato. Nel corso del 2021, solo per quanto riguarda l'Area Risorse si sono susseguiti tre incarichi dirigenziali: 1 tempo determinato ex art. 110 comma 1 sino al 30 giugno, 1 tempo indeterminato in comando per alcuni giorni da altro ente fino al 30 novembre e 1 dirigente a tempo indeterminato assunto dopo espletamento concorsuale dal 1° dicembre.

Ciascuna area, assegnata al Segretario/Dirigente e ai tre dirigenti sopra citati si articola a sua volta in settori con a capo ciascuno una posizione organizzativa. Incardinato nell'area tecnica è stato previsto il servizio Prevenzione e Protezione dell'ente.

I divieti legislativi in materia di assunzioni di personale, introdotti per le Province dalla legge 7 agosto 2012 n. 135 ("spending review"), sono stati ulteriormente ampliati dalla legge n.190/2014 (Legge di stabilità 2015) che ha imposto, con decorrenza 1° gennaio 2015, la riduzione della loro dotazione organica in misura pari alla spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge del 7 aprile 2014, n. 56, ridotta del 50 per cento.

Tale quadro normativo ha impedito fino all'anno 2017 di procedere con la programmazione del fabbisogno occupazionale. Con

l'approvazione della legge del 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge Finanziaria 2018), e successive modificazioni, a decorrere dall'anno 2018, è stata prevista la facoltà per le Province di riprendere le assunzioni a tempo indeterminato e l'instaurazione di rapporti di lavoro flessibile, ma solo dall'anno 2019 la Provincia di Varese ha avviato le procedure di selezione che si sono concluse con l'assunzione, al 31 dicembre 2019, di n. 8 unità di personale, tra cui il dirigente dell'Area Sviluppo e Sicurezza" e, con contratto a tempo determinato, ai sensi dell'art. 1 c.1 D.Lgs. 267/2000, il dirigente dell'Area Risorse". E' stato inoltre attivato un comando parziale per il dirigente dell'Area Tecnica", nelle more dell'espletamento della procedura per la copertura della predetta posizione.

La legge n. 160/2019 (legge di Bilancio 2020) ha esteso anche a Province e Città Metropolitane le disposizioni dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019 relative alle assunzioni di personale, introducendo una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale, prevedendo il superamento delle attuali regole del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa dipersonale.

L'emergenza COVID-19, cominciata nel 2020 ha avuto pesanti ripercussioni sul sistema economico nazionale, con la conseguente ricaduta negativa anche sulle entrate delle Province, determinando la necessità di rivedere la programmazione delle assunzioni in quanto la loro sostenibilità finanziaria si è pesantemente ridotta.

Ciò ha comportato l'esclusiva assunzione, per l'anno 2020, del dirigente dell'Area Tecnica" con contratto a tempo indeterminato.

Nel corso del 2021 sono state espletate direttamente dall'Ente n. 9 procedure concorsuali e una procedura di mobilità ex art. 30 D.lgs. n.165/2001. Regione Lombardia ha espletato n. 3 procedure concorsuali nell'ambito del piano di rafforzamento dei centri per l'impiego a seguito delle quali la Provincia di Varese ha assunto il personale individuato.

L'organico complessivo della Provincia di Varese al 31/12/2021 risulta essere di n. 365 unità, 58 unità in più rispetto al 31/12/2020:

Dipendenti	Dirigenti	Cat. D	Cat. C	Cat. B	Cat. A	Totali
Donne		105	95	18	3	221
Uomini	3	71	49	16	5	144
TOTALE	3	176	144	34	8	365

Confronto nel periodo dal 31/12/2014 – 31/12/2021

Dipendenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	% differenza
TOTALE	506	469	376	362	341	326	307	365	- 27,87

Il personale provinciale assegnato all'Agenzia formativa- Azienda Speciale è di n. 37 unità.

Mercato del lavoro

Regione Lombardia ha delegato alle Province le funzioni in materia di mercato del lavoro, finanziando le assunzioni di personale in forza di apposite convenzioni stipulate con le singole Province. Per il rafforzamento delle politiche attive del lavoro e al fine di garantire i livelli essenziali di prestazione, le normative vigenti hanno previsto un Piano nazionale di potenziamento dei Centri per l'Impiego in deroga ai limiti normativi vigenti in materia di capacità assunzionale e di spesa del personale. In particolare, l'art.12 del D.L. 4/2018 convertito in Legge 26/2019, introducendo il Reddito di cittadinanza, ha riordinato il quadro complessivo dei finanziamenti per il rafforzamento dei CPI e ha stanziato risorse per l'assunzione di personale presso gli stessi, con aumento della dotazione organica.

A seguito di intesa sottoscritta da Regione e province lombarde, il 5/8/2020 sono stati pubblicati i bandi per i concorsi finalizzati alle assunzioni di n.1378 dipendenti appartenenti alle categorie C e D, più specificamente di n. 114 dipendenti destinati alla Provincia di Varese, di cui 17 a tempo determinato e 97 a tempo indeterminato; bandi espletati nel corso del 2021.

Misurazione e Valutazione degli obiettivi 2021

Con il Piano della Performance — Piano degli obiettivi 2021-2023, approvato con deliberazione presidenziale n.53 del 14/4/2021, il Presidente ha assegnato gli obiettivi di gestione e strategici del 2021 al Segretario con incarico Dirigenziale, ai tre dirigenti di Area, alle ventuno posizioni organizzative dell'Ente quali responsabili di Settore e al Servizio prevenzione e protezione. Con successiva deliberazione n.114 del 21/10/2021, ha approvato il monitoraggio al 31/7/2021, condividendo tutte le note dell'Organismo di Valutazione dettagliatamente riportate nelle singole schede obiettivo di ciascuna Area.

L'Organismo di Valutazione dopo il monitoraggio al 31 luglio ha esaminato la rendicontazione al 31/12 inoltrata dai singoli dirigenti, ha verificato gli esiti della misurazione effettuata dal settore Programmazione strategica e Organizzazione e ha proceduto alla valutazione finale degli obiettivi della performance attestando che il grado di raggiungimento degli stessi è superiore al 90% (97,13%).

Dall'esito della valutazione complessiva degli obiettivi, si rileva che n.4 obiettivi di gestione sono stati rinviati al 2022, pertanto non risultano essere valutabili, n. 2 obiettivi di gestione sono stati misurati ma non valutabili e n.1 obiettivo di gestione, per il contesto organizzativo dell'ufficio, che non poteva adempiere nel 2021 alla attuazione delle misure previste per l'anticorruzione e la trasparenza, non doveva essere assegnato.

Piano dettagliato degli obiettivi di gestione e strategici 2021 assegnati alle Aree/Settori/Servizi dell'Ente											
INDIRIZZO STRATEGICO (LINEE PROGRAMMATICHE 2019-2022)	OBIETTIVI STRATEGICI	OBIETTIVI OPERATIVI	OBIETTIVI 2021 - Piano Performance 2021/2023	tipo obiettivo	CONSIGLIERI DELEGATI	DIRIGENTI	AREA	SETTORI	MISSIONE / PROGR	% regg. Obiettivo al 31/12	VALUTAZIONE NEODV
1. LA PROVINCIA "CASA DEI COMUNI" - IL NUOVO ENTE PROVINCIA A DISPOSIZIONE DEI COMUNI DEL TERRITORIO, NELLO SPIRITO DI CONDIVISIONE, COLLABORAZIONE, SUPPORTO, SUSSIDIARIETA', GARANZIA E SICUREZZA	1.1 PIANIFICAZIONE, GOVERNO E TUTELA DEL TERRITORIO PROVINCIALE	1.1.1 PIANIFICAZIONE TERRITORIALE E URBANISTICA	n. 8 - Revisione del piano territoriale di coordinamento provinciale	STR	Colombo Marinella	Olivari Gabriele	TECNICA	Territorio	08 01	100	100
	1.1 PIANIFICAZIONE, GOVERNO E TUTELA DEL TERRITORIO PROVINCIALE	1.1.4 TUTELA CORPI IDRICI SUPERFICIALI	n. 9 - Accordo quadro di sviluppo territoriale (AQST) "Risanamento del lago di Varese"	STR	Colombo Marinella	Olivari Gabriele	TECNICA	Territorio	09 06	100	100
	1.1 PIANIFICAZIONE, GOVERNO E TUTELA DEL TERRITORIO PROVINCIALE	1.1.6 CAVE E BONIFICHE	n.10 - Redazione del nuovo pianocave per il solo settore merceologico sabbia e ghiaia	STR	Colombo Marinella	Olivari Gabriele	TECNICA	Territorio	09 02	100	100
	1.2 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELL'AMBIENTE	1.2.1 MOBILITA' SOSTENIBILE: SVILUPPO E GESTIONE DI AZIONI SOSTENIBILI	n. 6 - Mobilita' sostenibile	STR	Longhini Simone	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizi amm.vi disupporto all'area	09 02	100	100
		1.2.2 SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	n. 7 - Piani e progetti di sostenibilita' ambientale: educazione allo sviluppo sostenibile	STR	Longhini Simone	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizi amm.vi disupporto all'area	09 02	100	100
		1.2.3 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	n.26 - Attuazione acquisizioni infrastrutture del servizio idrico integrato	GES	Longhini Simone	Olivari Gabriele	TECNICA	Ambiente	09 04	100	100
		1.2.5 MIGLIORAMENTO QUALITA' DELL'ARIA	n.25 - Controllo impianti termici	GES	Longhini Simone	Olivari Gabriele	TECNICA	Ambiente	09 08	100	100
		1.2.6 PROTEZIONE CIVILE	n.19 - Progetto "Cittadella della Sicurezza"	STR	Barcaro Alberto	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Protezione civile	11 01	100	100
			n.18 - Sviluppo della colonna mobile provinciale nel sistema protezione civile	STR	Barcaro Alberto	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Protezione civile	11 01	100	100
			n. 15 - Coordinamento dei punti vaccinali e punto tamponi delle Fontanelle	STR	Barcaro Alberto	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Area Sviluppo e Sicurezza	//	100	100
	1.2 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELL'AMBIENTE	1.2.7 VIGILANZA E CONTROLLO IN MATERIA DI AGRICOLTURA, FORESTE, CACCIA E PESCA (FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE) E IN MATERIA AMBIENTALE	n.38 - Controllo fauna	GES	Barcaro Alberto	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Polizia ittica venatoria	16 02	100	100

	1.3 GESTIONE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO E CATASTO STRADE	1.3.1 ANALISI E PROGRAMMAZIONE DELLA RETE VIARIA PER LA VIABILITA' EXTRAURBANA	n.30 - Riclassificazione della rete viaria provinciale ai sensi del d.lgs 285/92 e verifica della classificazione funzionale	GES	Simeoni Aldo	Olivari Gabriele	TECNICA	Trasporto e Catasto Strade	10 05	100	100
			n.31 - Implementazione dati di traffico e punti di incidentalita' sul viewer cartografico	GES	Simeoni Aldo	Olivari Gabriele	TECNICA	Trasporto e Catasto Strade	10 05	100	100
1 LA PROVINCIA "CASA DEI COMUNI" - IL NUOVO ENTE PROVINCIA A DISPOSIZIONE DEI COMUNI DEL TERRITORIO, NELLO SPIRITO DI CONDIVISIONE, COLLABORAZIONE, SUPPORTO, SUSSIDIARIETA', GARANZIA E SICUREZZA	1.4 VIABILITA' PROVINCIALE	1.4.1 RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIMONIO STRADALE E MANUTENZIONE	n.14 - Progetto altransit - opere connesse	STR	Simeoni Aldo	Olivari Gabriele	TECNICA	Viabilit�	10 05	100	100
			n.29 - Manutenzione strade della rete viaria provinciale	GES	Simeoni Aldo	Olivari Gabriele	TECNICA	Viabilit�	10 05	100	100
	1.4 VIABILITA' PROVINCIALE - 1.5 PROGRAMMAZIONE DELLA RETE SCOLASTICA E GESTIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - 1.2 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELL'AMBIENTE	1.4.1 RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIMONIO STRADALE E MANUTENZIONE - 1.5.4 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI DI ISTRUZIONE SUPERIORE - 1.5.5 GESTIONE DEI FABBRICATI - 1.2.1 MOBILITA' SOSTENIBILE: SVILUPPO E GESTIONE DI AZIONI SOSTENIBILI	n.22 - Monitoraggio del cronoprogramma relativo alla attivazione delle opere pubbliche	GES	Simeoni Aldo Canziani Corrado Longhini Simone	Olivari Gabriele	TECNICA	Area Tecnica		100	100
	1.5 PROGRAMMAZIONE DELLA RETE SCOLASTICA E GESTIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA	1.5.2 PROGRAMMAZIONE DELLA RETE SCOLASTICA E DIMENSIONAMENTO DELLE SCUOLE STATALI DI OGNI ORDINE E GRADO	n.32 - Salone dei mestieri 2021	GES	Premazzi Mattia	Olivari Gabriele	TECNICA	Istruzione e formazione professionale	15 02	100	100
		1.5.3 GESTIONE DELLA BANCA DATI DELL'ISTRUZIONE E DELLA FORMAZIONE PROFESSIONALE	n.33 - Banca dati istruzione	GES	Premazzi Mattia	Olivari Gabriele	TECNICA	Istruzione e formazione professionale	15 02	100	100
		1.5.4 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED	n.12 - Completamento adeguamento normativo antincendio degli edifici scolastici di competenza provinciale	STR	Canziani Corrado	Olivari Gabriele	TECNICA	Edilizia Patrimoniale scolastica	04 02	100	100

		ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI DI ISTRUZIONE SUPERIORE	n.28 - Tradate - ITE "Montale" - "ITIS Geymonat" ed edificio misto "Ex Liceo" - sostituzione serramenti esterni - 2° lotto	GES	Canziani Corrado	Olivari Gabriele	TECNICA	Edilizia Patrimoniale scolastica	04 02	100	100
	1.5 PROGRAMMAZIONE DELLA RETE SCOLASTICA E GESTIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA	1.5.4 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI DI ISTRUZIONE SUPERIORE	n. 13 - Varese - Liceo Artistico "A.Frattini" - interventi finalizzati all'ottenimento del certificato di agibilità delle strutture	STR	Canziani Corrado	Olivari Gabriele	TECNICA	Edilizia Patrimoniale scolastica	04 02	100	100
		1.5.6 GESTIONE E OTTIMIZZAZIONE SPAZI DIDATTICI/SPORTIVI E CONCESSIONI EXTRASCOLASTICHE	n.11 - Analisi spazi scolastici per equa distribuzione degli stessi	STR	Canziani Corrado Premazzi Mattia	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizi integrati funzionamento e controlli - Istruzione e formazione professionale - Edilizia patrimoniale e scolastica	04 02	100	100

1 LA PROVINCIA "CASA DEI COMUNI" - IL NUOVO ENTE PROVINCIA A DISPOSIZIONE DEI COMUNI DEL TERRITORIO, NELLO SPIRITO DI CONDIVISIONE, COLLABORAZIONE, SUPPORTO, SUSSIDIARIETA', GARANZIA E SICUREZZA	1.6 ASSISTENZA TECNICO/AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	1.6.1 SVOLGIMENTO FUNZIONI DISTAZIONE UNICA APPALTANTE E GESTIONE DELL'ATTIVITA' CONTRATTUALE	n. 8 - Utilizzo dell' albo fornitori della Provincia di Varese	GES	Reguzzoni Paola Riganti Marco Canziani Corrado Simeoni Aldo	Guarino Antonella -Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello - Olivari Gabriele	PRESIDENZA RISORSE SVILUPPO E SIC.	Politiche di supporto agli EE.LL. e sviluppo dell'ente di area vasta - Provveditorato economato e logistica - Servizi amm.vi di supporto all'area	01 09	100	100
		1.6.2 GESTIONE DELLA RETE BIBLIOTECARIA PROVINCIALE	n.16 - Gestione rete bibliotecaria provinciale e nuova piattaforma software condivisa	STR	Faglioli Alessandro	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Cultura Turismo EPolitiche sociali	05 02	100	100
		1.6.3. SUPPORTO AGLI ENTI LOCALI PER L'ACQUISIZIONE DI RISORSE FINANZIARIE PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI	n. 4 - Partecipazione al progetto denominato "Lombardia Europa 2020" per la costituzione di uno sportello europa d'area vasta (S.E.A.V.) sul territorio provinciale	STR	Reguzzoni Paola	Guarino Antonella	PRESIDENZA	Politiche di supporto agli EE.LL. e sviluppo dell'ente di area vasta	01 09	100	100
		1.6.4. FORMAZIONE AI COMUNI DEL TERRITORIO PROVINCIALE	n. 3 - Attività di formazione rivolta ai Comuni della provincia di Varese	STR	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENZA	Programmazione strategica e Organizzazione	01 09	100	100
	1.7 PROMOZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO	1.7.1. VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	n.34 - Nuove modalità di accesso tramite spid al portale nazionale ross1000	GES	De Bernardi Martignoni Giuseppe	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Cultura Turismo EPolitiche sociali	07 01	100	100
		1.7.2 SVILUPPO ECONOMICO, COMPETITIVITA' E OCCUPAZIONE	n.37 - Tavolo unico lavoro e attivazione nuovo piano disabili	GES	Premazzi Mattia	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Lavoro	15 03	100	100
		1.7.3 GESTIONE DEL PIANO APPRENDISTATO	n.36 - Programmazione e gestione risorse per la realizzazione di percorsi formativi apprendistato professionalizzante	GES	Premazzi Mattia	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Lavoro	15 02	100	100
	1.7 PROMOZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO	1.7.4 POLITICHE SOCIALI	n.35 - Controllo preventivo su statuti e atti costitutivi degli enti per trasferta al nuovo registro nazionale	GES	Premazzi Mattia	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Cultura, Turismo e Politiche sociali	12 08	RINVIATO AL 2022	NON VALUTABILE
	1.8 SOSTEGNO ALLA PERSONA E ALLA FAMIGLIA	1.8.1 POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	n.17 - Attuazione del reddito di cittadinanza e piano potenziamento CPI	STR	Premazzi Mattia	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Lavoro	15 01	100	100
	2.1 GESTIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE	2.1.1 RAGGIUNGERE GLI OBIETTIVI FISSATI DAL PIANO DI RIEQUILIBRIO	n. 5 - Monitoraggio debiti commerciali scaduti e non pagati	STR	Riganti Marco	Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello	RISORSE	Finanze e Bilancio	01 03	100	100
			n.17 - Revisione regolamento di contabilità	GES	Riganti Marco	Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello	RISORSE	Finanze e Bilancio	01 03	50	NON VALUTABILE

2 GESTIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE DELL'ENTE NELL'OTTICA DI EVITARE IL DEFAULT			n.16 - Gestione del bilancio e controllo degli equilibri di bilancio	GES	Riganti Marco	Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello	RISORSE	Finanze e Bilancio	01 03	100	100
	2.2 PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPATE	2.2.2 ANALISI DELLA MISSION DELLA SOCIETA' PATRIMONIALE	n. 2 - Analisi della Societa' Patrimoniale della Provincia di Varese s.r.l. per la rivisitazione della mission della Societa'	STR	Riganti Marco	Guarino Antonella	PRESIDENTA	Segreteria e Affari generali	01 05	100	100
	2.3 PIANO DI ALIENAZIONE E VALORIZZAZIONE DEI BENI IMMOBILI	2.3.2 ANALISI DEGLI AFFIDAMENTI E RAPPORTI CONTRATTUALI IN ESSERE	n.27 - Avvio Valorizzazione patrimonio immobiliare	GES	Riganti Marco	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizi integrati funzionamento e controlli	01 05	33	NON VALUTABILE
3 UNA PROVINCIA CHE RIPARTE	3.1 GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	3.1.1 GESTIONE GIURIDICA ECONOMICA E PREVIDENZIALE DEL PERSONALE	n. 7 - Redazione contratto collettivo decentrato integrativo 2021/2023	GES	Presidente	Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello Guarino Antonella	PRESIDENTA E RISORSE	Gestione del Personale - Programmazione strategica e Organizzazione	01 10	RINVIATO OAL 2022	NON VALUTABILE
			n.14 - Attuazione programma fabbisogno personale 2021-2023 annualità 2021	GES	Presidente	Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello	RISORSE	Area Risorse	//	100	100
		3.1.2 LA RIORGANIZZAZIONE DELL'ENTE	n.1 - Piano organizzativo del lavoro agile	GES	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENTA	Segretario Generale Dirigente Area Presidenza, Segreteria e Direzione generale	01 02	100	100
			n.12 - Implementazione e sviluppo del lavoro agile	GES	Presidente e consiglieri	Rosella Barneschi/ M.Teresa Marino/ Antonello Zanda Di Gillo Rodolfo	RISORSE E SVILUPPO E SICUREZZA	Area Risorse Area Sviluppo e Sicurezza	//	RINVIATO OAL 2022	NON VALUTABILE
			n.13 - Implementazione e sviluppo del lavoro agile - armonizzazione degli spazi uffici	GES	Consiglieri	Olivari Gabriele	TECNICA	Area Tecnica	//	RINVIATO OAL 2022	NON VALUTABILE
		3.2.1 PROGRAMMAZIONE E ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE	n. 6 - Nuovo sistema di misurazione e valutazione del personale dell'ente	GES	Presidente	Guarino Antonella Barneschi Rosella/ M.Teresa Marino/Zanda Antonello	PRESIDENTA E RISORSE	Gestione del Personale	01 03	100	100
				GES	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENTA	Programmazione strategica e Organizzazione	01 03	67	95
			n. 1 - Transizione al digitale	STR	//	Guarino Antonella	PRESIDENTA	Segretario Generale	//	100	100

3.2 UNA PROVINCIA EFFICIENTE E TRASPARENTE	3.2.2 RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'ENTE PER L'ACQUISTO DI BENI E FORNITURE	n.18 - Monitoraggio adeguamento banda internet dell'ente	GES	Riganti Marco	Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello	RISORSE	Provveditorato economato e logistica	01 03	67	80
	3.2.3 COMUNICAZIONE INTERNA	n. 10 - Sito web istituzionale: sviluppo e rifacimento del sito	GES	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENZA	Comunicazione interna e servizi ausiliari	01 10	67	40
	3.2.4 DIFESA IN GIUDIZIO E CONSULENZA LEGALE	n. 3 - Informatica giuridica	GES	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENZA	Avvocatura	01 11	100	100
		n. 2 - Gestione funzione contenziosa e consultiva	GES	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENZA	Avvocatura	01 11	100	100
	3.2.7 SICUREZZA SUL LAVORO	n.24 - Aggiornamento documenti divalutazione dei rischi	GES	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizio Prevenzione eProtezione	01 02	66,5	80
		n.23 - Attuazione piano sanitario aziendale	GES	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizio Prevenzione eProtezione	01 02	100	100

3 UNA PROVINCIA CHE RIPARTE	3.2 UNA PROVINCIA EFFICIENTE E TRASPARENTE	3.2.8 EVOLUZIONE DELLA INFRASTRUTTURA INFORMATICA DELL'ENTE	n.20 - Esternalizzazione in cloud del software gestionale in uso all'ente	GES	Presidente	Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello	RISORSE	Sistemi informativi	01 08	100	100
			n.19 - Attivazione postazioni settori tecnici	GES	Presidente	Barneschi Rosella/ M.Teresa Marino/ Zanda Antonello	RISORSE	Sistemi informativi	01 08	100	100
			n.21 - Coordinamento del tavolo di lavoro per la transizione al digitale	GES	Presidente	Barneschi Rosella/M.Teresa Marino/Zanda Antonello	RISORSE	Sistemi informativi	01 08	100	100
		3.2.10 GESTIONE DEL PROTOCOLLO ETENUTA DELL'ARCHIVIO	n.11 - Esternalizzazione posta cartacea	GES	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENZA	Comunicazione interna e servizi ausiliari	01 10	75	90

		4.1.1 AZIONI IN TEMA DI ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA	n. 4 - Implementazione del sistema dei controlli interni	GES	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENZA	Segreteria e Affari generali	01 11	100	100
		4.1.1 AZIONI IN TEMA DI ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA	n. 5 - Adempimenti di competenza previsti dal piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza (ptpct) 2021-2023	GES	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDENZA	Segretario Generale - Segreteria e Affari generali	01 11	100	100

4 PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA	4.1 PREVENIRE LA CORRUZIONE E L'ILLEGALITA' E GARANTIRE LA TRASPARENZA E L'INTEGRITA'	4.1.2 MISURE PROGRAMMATE PER L'ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA	n. 9 - Patto d'integrità tra la Provincia di Varese e gli operatori economici	GE S	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDEN ZA	Politiche di supporto agli EE.LL. e sviluppo dell'ente di area vasta	01 11	100	100
			n.15 - Implementazione delle azioni in tema di anticorruzione e trasparenza	GE S	Presidente	Rosella Barneschi/M.Teresa Marino/ Antonello Zanda	RISORSE	Area Risorse	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Area Tecnica	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Di Gilio Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Area Sviluppo e Sicurezza	01 11	100	100
			n.39 - Attuazione misure previste dal piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza (ptpct) 2021 -2023	GE S	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDEN ZA	Avvocatura	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDEN ZA	Segreteria e Affari Generali	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDEN ZA	Programmazione strategica e Organizzazione	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDEN ZA	Comunicazione interna e servizi ausiliari	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Guarino Antonella	PRESIDEN ZA	Politiche di supporto agli EE.LL. e sviluppo dell'ente di area vasta	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Barneschi Rosella/ M.Teresa Marino/ Zanda Antonello	RISORSE	Finanze e Bilancio	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Barneschi Rosella/ M.Teresa Marino/ Zanda Antonello	RISORSE	Provveditorato economato e logistica	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Barneschi Rosella/ M.Teresa Marino/ Zanda Antonello	RISORSE	Gestione del Personale	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Barneschi Rosella/ M.Teresa Marino/ Zanda Antonello	RISORSE	Sistemi informativi	01 11	100	100

4 PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA	4.1 PREVENIRE LA CORRUZIONE E L'ILLEGALITA' E GARANTIRE LA TRASPARENZA E L'INTEGRITA'	4.1.2 MISURE PROGRAMMATE PER L'ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA	n.39 - Attuazione misure previste dal piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza (ptpct) 2021 -2023	GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizio Prevenzione e Protezione	01 11	NON VALUTABILE	NON VALUTABILE
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizi amm.vi disupporto all'area	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Ambiente	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Territorio	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Servizi integrati funzionamento e controlli	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Edilizia Patrimoniale scolastica	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Viabilità	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Trasporti e Catasto Strade	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Olivari Gabriele	TECNICA	Istruzione e Formazione Professionale	01 11	100	100
4 PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA	4.1 PREVENIRE LA CORRUZIONE E L'ILLEGALITA' E GARANTIRE LA TRASPARENZA E L'INTEGRITA'	4.1.2 MISURE PROGRAMMATE PER L'ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA	n.39 - Attuazione misure previste dal piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza (ptpct) 2021 -2023	GE S	Presidente	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Lavoro	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Cultura Turismo E Politiche sociali	01 11	100	100
				GE S	Presidente	Di Gillo Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Protezione civile	01 11	100	100

				GE S	Presidente	Di Gilio Rodolfo	SVILUPPO E SICUREZZA	Polizia ittico-venatoria	01 11	100	100
--	--	--	--	---------	------------	------------------	----------------------------	--------------------------	-------	-----	-----

Controlli successivi di regolarità amministrativa, ai sensi del D.L. 174/2012 convertito nella legge 213/2012.

Il quadro normativo dell'attività posta in essere. Infatti l'art. 3, comma 1°, lett. d), del D.L. n. 174 del 10.10.2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 213 del 07.12.2012, avente ad oggetto "Controllo di regolarità amministrativa e contabile" ha introdotto l'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000, che al secondo comma così dispone: "Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento".

Il controllo successivo di regolarità amministrativa è finalizzato ad una generale verifica di rispondenza dell'attività amministrativa alle norme e principi di legge, statuto e regolamenti dell'Ente in cui si esercita il controllo; esso è annoverabile nell'ambito del controllo di tipo collaborativo in quanto si cerca, per quanto possibile, di ricondurre nell'alveo della regolarità amministrativa l'attività provvedimentale dell'Ente mediante l'adozione di opportune azioni correttive.

La Provincia di Varese in attuazione della normativa citata, con deliberazione consiliare n. 7 del 19.03.2013 ha approvato il Regolamento per la disciplina del Sistema dei Controlli Interni il quale è stato oggetto di modifica in data 11.06.2020 con deliberazione n. 12. Con tale regolamento sono stati definiti gli strumenti e le modalità attuative delle varie tipologie di controllo interno.

Per l'annualità 2021, con atto n. 594 del 14.04.2021, è stato dato avvio all'attività di controllo e individuate le modalità operative.

I controlli sono stati effettuati dal gruppo di lavoro all'uopo costituito con decreto n. 2464 del 29.12.2020 e successivamente modificato in

data 25.03.2022 con atto n. 94 e col coordinamento del Settore Segreteria e Affari Generali.

Sotto il profilo prettamente operativo, dopo l'individuazione del complesso degli atti emessi nel periodo di riferimento tramite SFERA é stato determinato il campione mediante una procedura informatica che permette una selezione casuale degli atti; tale campione è pari al 5%, arrotondato per eccesso se decimale, degli atti dirigenziali oggetto di controllo.

L'attività di analisi è stata effettuata mediante l'utilizzo di una scheda di controllo con indicatori mirati alla correttezza redazionale, al rispetto dei principi amministrativi e al rispetto dei termini di attuazione del procedimento.

In sede di verifica sono stati chiesti chiarimenti e/o documentazione necessari allo svolgimento dell'attività di controllo anche per chiarire l'osservanza o meno di taluni parametri; nella totalità dei casi gli Uffici hanno prontamente aderito alle richieste, fornendo la documentazione necessaria e in alcuni casi sono stati effettuati appositi incontri.

Nello specifico sono stati oggetto di controllo le tipologie di atti come riportato nella seguente tabella.

<i>Tipologia</i>	<i>Numero atti controllati</i>			
	<i>Gennaio - Giugno</i>		<i>Luglio - dicembre</i>	
	<i>Atti emessi</i>	<i>campione</i>	<i>Atti emessi</i>	<i>campione</i>
determinazioni dirigenziali con impegno di spesa	327	16	580	29
convenzioni/accordi/contratti non repertoriati	115	6	132	7
Autorizzazioni	494	23	393	20
ordinanze	265	13	233	12
<i>Atti emessi ai sensi del D.L. 76/2020 convertito con Legge 120/2020</i>	148	7	187	9

Nella tabella successiva si riportano il numero delle diverse tipologie di atti esaminati per ciascun Settore dell'Ente.

<i>Settori</i>	<i>Atti con impegno di spesa</i>	<i>Autorizzazioni Concessioni</i>	<i>Ordinanze</i>	<i>convenzioni/accordi/contratti non repertoriati</i>	<i>Atti emessi ai sensi del D.L. 76/2020</i>
<i>Segreteria e Affari Generali</i>					
<i>SUA</i>	2				
<i>Protezione Civile</i>	3				5
<i>Servizi Integrati Funzionamento Controllo</i>	6			1	
<i>Polizia Ittico Venatoria</i>				1	
<i>Provveditorato e Economato</i>	2				2
<i>Lavoro</i>	13			2	
<i>Territorio</i>		3			
<i>Finanze e Bilancio</i>	3				
<i>Formazione Professionale</i>	1				
<i>Cultura Turismo e Politiche Sociali</i>				1	1
<i>Avvocatura</i>	1				
<i>Gestione del Personale</i>	2				
<i>Programmazione Strategica e Organizzazione</i>					2
<i>Edilizia</i>					
<i>Servizi Amministrativi</i>	8	4	1	6	6
<i>Sistemi Informativi</i>	1			1	
<i>Viabilità</i>	2		10		
<i>Ambiente</i>		19			
<i>Trasporti e Catasto Strade</i>	1	17	14	1	

L'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa ha fatto emergere la necessità di effettuare un presidio puntuale su alcuni aspetti

delle procedure analizzate in particolare focalizzando l'attenzione al rispetto della normativa in materia di procedimento amministrativo, in particolare sotto il profilo della motivazione dell'atto, alle indicazioni riguardanti il responsabile del procedimento, il trattamento dei dati personali e attestazioni in materia di affidamenti diretti.

Ai sensi dell'art. 26 della Legge 488/1999 e ss.mm.ii., le Pubbliche Amministrazioni, compresi gli Enti Locali, possono ricorrere al sistema delle convenzioni Consip e dei mercati elettronici a disposizione delle PA per l'acquisto di beni e servizi, utilizzando procedure telematiche. In caso di non adesione alle predette convenzioni, hanno l'obbligo di utilizzare i relativi parametri di qualità-prezzo come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili con quelli oggetto delle medesime convenzioni, oppure devono attestare l'inesistenza di convenzioni attive relative a beni e servizi comparabili con quelli oggetto del contratto.

In particolare, la normativa stabilisce che per i provvedimenti con cui le amministrazioni pubbliche decidono di procedere in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi il dipendente che ha sottoscritto il contratto debba allegare allo stesso una apposita dichiarazione con la quale attesta il

rispetto delle disposizioni contenute nel comma 3 del suddetto art. 26 e che la stipulazione di un contratto in violazione delle disposizioni richiamate è causa di responsabilità amministrativa per il dirigente che lo abbia sottoscritto. Ai fini della determinazione del danno erariale viene presa in considerazione anche la differenza tra il prezzo previsto nelle convenzioni e quello indicato nel contratto. Utilizzando l'applicativo gestionale Sfera in uso alla Provincia di Varese sono stati verificati tutti gli atti di impegno affinché fosse rispettato tale principio applicando un apposito percorso di verifica dei provvedimenti di spesa.

Monitoraggio dei costi e dei servizi

La rilevazione dei costi di gestione relativi all'esercizio 2021 è stata effettuata attraverso una ricostruzione, anche extra sistema contabile, della contabilità e in ottemperanza a quanto previsto dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/2

e 4/3 del D.Lgs. 118 del 2011.

I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa, sia in conto competenza che in conto residui (comprensivi 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. Gli oneri legati ai trasferimenti correnti sono invece rilevati secondo le spese impegnate nella contabilità finanziaria. Tra i componenti negativi di reddito, si considerano le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali e le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri.

L'Ente trovandosi in riequilibrio finanziario, come previsto dall'art. 243-bis comma 8 lett. B) del D. Lgs. 267/2000 è tenuto ad assicurare la copertura complessiva dei servizi a domanda individuale in misura non inferiore al 36% - art. 243 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 267/2000 - come da prospetto che segue.

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è risultato pari a -9 giorni e rispetto al precedente indicatore annuale 2020 pari a - 1 giorno dimostrando la capacità dell'ente di rientrare in tempistiche di pagamento dei debiti commerciali rispettose dei

termini normativamente assegnati come indicato nella tabella sottoriportata, partendo dai dati del 2016 al 2021.

L'indicatore annuale di ritardo è stato pari a - 9 giorni e lo stock di debito commerciale residuo scaduto e non pagato al 31/12/2021 è stato pari a € 854.194,15.

Il prospetto che segue mostra l'evoluzione dell'indicatore tempestività dei pagamenti:

	Indicatore tempestività
2021	-7 gg
2020	-1 gg
2019	22 gg
2018	24 gg
2017	72 gg
2016	122 gg

Di seguito la situazione delle spese dell'Ente per unità organizzativa:

ANNO 2021 - SITUAZIONE SPESE				
Unità Organizzativa	Stanziamiento Definitivo Competenza	Impegni	Tot pagamenti Competenza	Pagamenti/ Impegnato
SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE	35.500,00	19.239,46	13.829,58	71,88%
SETTORE AMBIENTE	1.026.274,07	315.463,31	256.710,34	81,38%
SETTORE AVVOCATURA	62.842,56	30.234,01	30.234,01	100,00%
SETTORE COMUNICAZIONE INTERNA E SERVIZI AUSILIARI	25.000,00	11.708,39	8.673,58	74,08%
SETTORE CULTURA TURISMO E POLITICHE SOCIALI	365.848,00	165.993,45	106.826,43	64,36%
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	27.454.940,17	15.571.850,11	9.125.749,51	58,60%
SETTORE FINANZE E BILANCIO	58.313.464,90	49.792.547,25	21.285.176,33	42,75%
SETTORE GESTIONE DEL PERSONALE	14.805.531,76	12.113.854,02	11.808.612,96	97,48%
SETTORE ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE	38.000,00	32.907,54	26.979,79	81,99%
SETTORE LAVORO	11.959.491,73	3.445.959,64	1.006.841,55	29,22%
SETTORE POLITICHE DI SUPPORTO AGLI EE.LL. E SVILUPPO DELL'ENTE DI AREA VASTA	86.000,00	60.356,92	37.890,39	62,78%
SETTORE POLIZIA ITTICO VENATORIA	381.447,55	325.951,15	161.639,27	49,59%
SETTORE PROGRAMMAZIONE STRATEGICA E ORGANIZZAZIONE	52.746,00	15.501,30	7.645,70	49,32%
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	476.364,81	429.357,41	188.060,63	43,80%
SETTORE PROVVEDITORATO ECONOMATO E LOGISTICA	4.989.929,39	4.779.664,49	3.797.652,02	79,45%
SETTORE S.INTEGRATI FUNZIONAMENTO E CONTROLLI	1.793.260,00	1.691.366,67	1.148.488,50	67,90%
SETTORE SEGRETERIA E AFFARI GENERALI	990.814,84	984.685,28	505.825,77	51,37%
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	4.805.279,84	1.218.062,71	501.828,52	41,20%
SETTORE SISTEMI INFORMATIVI	638.629,23	555.621,61	469.989,19	84,59%
SETTORE TERRITORIO	1.363.259,40	391.847,82	139.582,19	35,62%
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	3.196.087,84	762.190,14	678.446,34	89,01%
SETTORE VIABILITA'	33.772.893,80	11.841.588,67	6.162.663,58	52,04%
TOTALE ENTE	166.633.605,89	104.555.951,35	57.469.346,18	54,97%

Le spese impegnate dell'Ente sono state pagate per il 54,97% mentre gli impegni assunti dall'Ente hanno raggiunto il 62,75% delle risorse

messe a disposizione per la realizzazione delle attività di competenza. Le spese pagate, dunque quelle che hanno chiuso tutte le attività di realizzazione, in rapporto alle risorse messe a disposizione, sono state il 34,49%. Le unità organizzative hanno raggiunto risultati molto diversificati rilevando il 29,22% del settore LAVORO e il 100% del settore AVVOCATURA delle spese pagate in rapporto agli obblighi sottoscritti.

Di seguito la situazione delle entrate dell'Ente con articolazione per unità organizzativa:

ANNO 2021 - SITUAZIONE ENTRATE				
Unità Organizzativa	Stanziamiento Definitivo Competenza	Tot Accertamenti Comp	Tot Incassi Competenza	Incassi/ Accertamenti
SETTORE AMBIENTE	1.370.641,52	1.476.598,41	1.278.912,09	86,61%
SETTORE AVVOCATURA	15.000,00	14.202,50	0,00	0,00%
SETTORE COMUNICAZIONE INTERNA E SERVIZI AUSILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00%
SETTORE CULTURA TURISMO E POLITICHE SOCIALI	229.336,15	229.336,15	228.836,15	99,78%
SETTORE EDILIZIA PATRIMONIALE E SCOLASTICA	13.972.180,64	6.236.881,96	3.581.934,39	57,43%
SETTORE FINANZE E BILANCIO	78.042.343,85	74.293.910,17	65.079.879,06	87,60%
SETTORE GESTIONE DEL PERSONALE	1.779.000,00	1.720.126,53	58.292,42	3,39%
SETTORE LAVORO	14.891.965,33	6.499.310,09	3.590.211,49	55,24%
SETTORE POLITICHE DI SUPPORTO AGLI EE.LL. E SVILUPPO DELL'ENTE DI AREA VASTA	100.000,00	124.937,55	90.074,05	72,10%
SETTORE POLIZIA ITTICO VENATORIA	101.049,85	111.058,24	87.887,31	79,14%
SETTORE PROGRAMMAZIONE STRATEGICA E ORGANIZZAZIONE	4.246,00	4.246,00	0,00	0,00%
SETTORE PROTEZIONE CIVILE	292.789,82	267.482,54	170.708,72	63,82%
SETTORE PROVVEDITORATO ECONOMATO E LOGISTICA	130.000,00	117.600,00	117.600,00	100,00%
SETTORE S.INTEGRATI FUNZIONAMENTO E CONTROLLI	7.431.121,82	1.061.197,11	744.052,72	70,11%
SETTORE SEGRETERIA E AFFARI GENERALI	50.170,00	50.170,00	50.170,00	100,00%
SETTORE SERVIZI AMMINISTRATIVI DI SUPPORTO ALL'AREA	15.504.911,07	13.132.497,09	11.606.586,05	88,38%
SETTORE TERRITORIO	824.688,18	423.416,73	180.003,06	42,51%
SETTORE TRASPORTO E CATASTO STRADE	3.324.989,36	1.092.765,20	962.075,54	88,04%
SETTORE VIABILITA'	15.314.789,08	7.429.567,46	7.318.011,04	98,50%
TOTALE ENTE	153.379.222,67	114.285.303,73	95.145.234,09	83,25%

Gli incassi dell'Ente ammontano a 83,25% dell'accertato che dimostra una buona capacità di riscossione dei propri crediti. Le unità organizzative hanno avuto risultati molto diversi con il raggiungimento del 100% dei crediti riscossi ad opera del settore SEGRETERIA E

AFFARI GENERALI e del settore PROVVEDITORATO ECONOMATO E LOGISTICA mentre l'importo maggiore in termini assoluti è stato raggiunto dal settore FINANZE E BILANCIO.

Analisi Scostamenti tra Previsioni e Risultati delle Spese Correnti:

<i>Spese Correnti</i>	<i>Previsioni Iniziali Puro Esercizio 2021(A)</i>	<i>Previsioni Definitive Puro Esercizio 2021</i>	<i>Impegni su Stanziamiento Puro Esercizio</i>	<i>Differenza Prev. Iniziali - Impegni (C) - (A)</i>		<i>Differenza Prev. Definitive - Impegni</i>	
Redditi da lavoro dipendente	13.535.482,95	13.441.125,96	10.912.033,69	-2.623.449,26	-19,38%	-2.529.092,27	-18,82%
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.041.505,14	1.136.927,41	866.379,28	-175.125,86	-16,81%	-270.548,13	-23,80%
Acquisto di beni e servizi	18.971.283,91	19.031.106,07	15.916.979,84	-3.054.304,07	-16,10%	-3.114.126,23	-16,36%
Trasferimenti correnti	31.066.012,58	31.400.987,00	29.862.184,46	-1.203.828,12	-3,88%	-1.538.802,54	-4,90%
Interessi passivi	6.643.660,00	6.644.152,00	6.610.791,43	-32.868,57	-0,49%	-33.360,57	-0,50%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre spese correnti	1.766.846,86	1.695.710,88	768.643,11	-998.203,75	-56,50%	-927.067,77	-54,67%
<i>Totale Spese Correnti nette</i>	<i>73.024.791,44</i>	<i>73.350.009,32</i>	<i>64.937.011,81</i>	<i>-8.087.779,63</i>	<i>#####</i>	<i>-8.412.997,51</i>	<i>-11,47%</i>

Gli scostamenti maggiori rispetto alle previsioni si sono avuti tra le spese per lavoro dipendente legate in particolare alla diluizione dei tempi per le nuove assunzioni e acquisto di beni e servizi.

PNRR

Di seguito i progetti finanziati con fondi PNRR da D. M. del 2021 per un totale di euro 25.897.696,94:

CUP	Decreto MI	TITOLO PROGETTO	IMPORTO
J25B18000260001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	CASTELLANZA ISIS FACCHINETTI IPSSCT VERRI DISTACCAMENTO VIA AZIMONTI, 5 INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE-	5.050.000,00
J25B18000270001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	SOMMA LOMBARDO ISIS PONTI DISTACCAMENTO VIA XXV APRILE, 17 OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DELL'AGIBILITÀ	150.000,00
J68B20000660001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	ISIS "J.M. KEYNES" DI GAZZADA INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO FINALIZZATO AL CPI E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1.050.000,00
J45B18001130001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	BUSTO ARSIZIO - LICEO SCIENTIFICO A. TOSI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE	295.000,00
J35B18000670001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	LICEO SCIENTIFICO STATALE GALILEO FERRARIS VIA SORRISOLE, 6 VARESE INTERVENTI FINALIZZATI ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITA' DELLE STRUTTURE	1.591.882,80
J68B20000670001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	IISS "GEYMONAT" - "IIS MONTALE" - IISS "DON MILANI" - TRADATE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	675.000,00
J78B20000510001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	LICEO CLASSICO "S.M. LEGNANI" DI SARONNO NTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	500.000,00

J61D20000470001	D.M. 13 DEL 08/01/2021	VENEGONO INFERIORE - DISTACCAMENTO IISS DON MILANI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1.200.000,00
J45B18001010001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	LICEO ARTISTICO CANDIANI LICEO COREUTICO MUSICALE BAUSCH VIA MANARA 10 - BUSTO ARSIZIO ADEGUAMENTO NORMATIVO E FUNZIONALE DEGLI SPAZI - INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITÀ DELLA SCUOLA E AMBIENTI SICURI.	4.865.700,00
J44E21000420001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	ITE E. TOSI VIALE STELVIO 173 - BUSTO ARSIZIO AMPLIAMENTO SPAZI DIDATTICI E COMPLETAMENTO NORMATIVO PER GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA	2.377.000,00
J71D20000350001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	LICEO SCIENTIFICO GB GRASSI VIA B. CROCE 1- SARONNO AMPLIAMENTO E INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2.000.000,00
J87H21002130001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	IISS C.A. DALLA CHIESA VIA SAN DONATO - SESTO CALENDE INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.610.000,00
J37H21001590001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	LICEO ARTISTICO FRATTINI VIA VALVERDE 2 - VARESE INTERVENTI FINALIZZATI A GARANTIRE L'AGIBILITA' DELLA SCUOLA E LA RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI DI APPRENDIMENTO	2.089.929,87
J61D20000540001	D.M. 217 DEL 15/07/2021	ISI M. CURIE DI TRADATE (VA) INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'AGIBILITA' DELL'EDIFICIO SCOLASTICO – ISI M. CURIE DI TRADATE (VA)	900.000,00
J35B18000650001	D.M. 192 DEL 23/06/2021	ISIS NEWTON - IPSSCTS EINAUDI OPERE FINALIZZATE ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI AGIBILITÀ DELLE STRUTTURE	1.543.184,27
TOTALE			25.897.696,94

Impatto della pandemia da Covid19 sull'Ente

La pandemia Covid-19, perdurata a fasi alterne anche nel 2021, dal punto di vista finanziario ha avuto un impatto rilevante sulle entrate dell'Ente (così come avvenuto nell'esercizio 2020). Ciò ha reso necessario il ricorso alla quota di Avanzo vincolato da leggi in cui sono confluite le eccedenze dei fondi "Covid" 2020 (quota non applicata al bilancio dell'esercizio 2020 dei fondi per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali, stanziati con il D.L. 34/2020 ed il D.L. 104/2020) nonché l'ulteriore assegnazione per il 2021, ottenuta grazie al rifinanziamento del fondo disposto con la legge di bilancio n. 178/2020, al fine di assicurare a Comuni, Province e Città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali in relazione alla possibile perdita di entrate locali connesse all'emergenza epidemiologica.

Gli enti beneficiari di tali sostegni hanno inviato al MEF – Dipartimento della Ragioneria dello Stato – entro il 31/05/2022, una certificazione *“della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza”*. Oggetto della certificazione è la quantificazione della “perdita di gettito” causa di disequilibrio e di potenziale incapacità a finanziare le funzioni fondamentali dell'Ente.

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

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

Partecipazioni azionarie e quote di società ed enti anno 2021

DENOMINAZIONE	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione
AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100%
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO 11	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100%
SOCIETA' PATRIMONIALE DELLA PROVINCIA DI VARESE	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	100%
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI COMO, LECCO E VARESE	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	22,80%
ALFA SRL	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	37,86%
PARCO LOMBARDO DEL TICINO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	6%
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL VARESOTTO ONLUS	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	10,19%
FONDAZIONE LODOVICO PAGLIAGHI	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	n.d.
FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA "SILVIO ZANELLA"	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	n.d.
FONDAZIONE FELICITA MORANDI	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100%
FONDAZIONE MINOPRIO	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	26%
COOPERATIVA AGRICOLA LATTE VARESE	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,03%
ENTE PARCO NATURALE REGIONALE CAMPO DEI FIORI	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20%
ACCADEMIA NAZIONALE DI STUDI SUPERIORI SRL	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,00%
PARCO PINETA DI APPIANO GENTILE E TRADATE	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	13%

La partecipazione nella società Alfa srl, gestore idrico della Provincia di Varese, è la più elevata in termini assoluti, mentre la COOPERATIVA AGRICOLA LATTE VARESE è in procedura concorsuale.

Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

La Provincia di Varese, con atto del Consiglio Provinciale n.49 del 23 ottobre 2015, ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243 bis del D. Lgs. 267/2000 e con la stessa delibera è stato approvato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ed il relativo piano decennale è stato approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 4 del 17/02/2016. A seguito di istruttoria presso il Ministero dell'Interno, il piano di riequilibrio finanziario decennale 2016/2025 è stato approvato dalla Corte dei Conti con deliberazione n. 76 del 17/03/2017.

Con successiva deliberazione n. 11 del 3/03/2018 il Consiglio Provinciale ha approvato la rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario su 15 anni 2016/2030, in applicazione del comma 888 e seguenti della Legge 27/12/2017 n. 205.

La Corte dei Conti ha approvato la rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario su 15 anni 2016/2030 nell'adunanza del 9/04/2019 con deliberazione n. 125/2019. La Provincia di Varese con deliberazione n. 54 del 30.11.2020 ha dato avvio al procedimento di rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2016- 2020, con richiesta di chiusura anticipata al 31.12.2020 precisando fra l'altro che i fattori e le cause dello squilibrio sono da ricondursi a disavanzo derivante dalla gestione dei residui dell'ente e dal recupero delle somme trattenute dallo Stato nell'ambito della *Spending Review*. Tali dinamiche sono state dettagliatamente descritte ed ampiamente analizzate nel Piano di Riequilibrio approvato con deliberazione n. 4/2016 e successive rimodulazioni. Con la delibera del Consiglio Provinciale n. 45 del 14/12/2021 con oggetto PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE 2016/2030-RIMODULAZ.DEL PIANO AL PERIODO 2016/2019 E RAGGIUNG. OBIETTIVI DI RISANAMENTO.PROPOSTA CHIUSURA ANTICIPATA DELLA PROCEDURA DI RIEQUILIBRIO delibera di avvalersi della facoltà di rimodulare il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale in virtù di quanto previsto dall'art. 243-quater, comma 7-bis del TUEL per la conclusione risulta anticipata alla data del 31.12.2019. La Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, con la deliberazione 17/2022 approva la proposta di rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-*quater*, comma 7-*bis*, del TUEL, in termini

di chiusura anticipata del piano stesso, approvata dal Consiglio provinciale con deliberazione n. 45 del 16 dicembre 2021 riservandosi, comunque, l'esame della relazione finale dell'Organo di revisione economico-finanziaria dell'ente sulla completa attuazione del piano e sugli obiettivi di riequilibrio raggiunti.

Il Dirigente

Dott. Antonello Zanda