

***COMUNE DI GALLIATE***  
***PROVINCIA DI NOVARA***

***Relazione al rendiconto 2021***

L'Organo di revisione

Dott. Delfino Maurizio

Dott.ssa Bruno Maria Cristina

Rag. Supporta Francesca

**Comune di Galliate**

Provincia di Novara

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale del 7 aprile 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l' Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

07 aprile 2022

ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	31
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	31
12. CONCLUSIONI .....	32

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Galliate registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 15740 abitanti.

L' Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato in data 30/03/2022 la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L' Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

*L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione in data 28.03.2022 con determina n.214.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.614.603,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.614.603,27
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.413.287,03	4.403.441,30	4.614.603,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	317.355,98	602.402,40	351.020,32

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Si riporta l'andamento della cassa vincolata

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	220.466,64	317.355,98	602.402,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	220.466,64	317.355,98	602.402,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	180.643,67	1.105.028,98	247.579,50
Decrementi per pagamenti vincolati	-	83.754,33	819.982,56	498.961,58
Fondi vincolati al 31.12	=	317.355,98	602.402,40	351.020,32
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	317.355,98	602.402,40	351.020,32

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 81 del 30/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 8 del 14/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 14 del 19/10/2021

- 4 trimestre 2021 verbale n. – del 25/02/2022

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### **Dati sui pagamenti**

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

L'ente ha rispettato i termini di pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 16 giorni è stato pubblicato sul sito internet dell'ente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, l'ente ha pubblicato sul sito internet dell'ente l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 2.744,33 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 3.

Dai dati presenti su PCC risulta che

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 2.744,33.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 15/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 45,11%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 77,27%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	6.140,57	234.789,64	410.081,95	554.064,31	549.245,18	1.935.898,90	3.690.220,55
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	4.555,46	19.969,61	3.930,61	482.907,39	511.363,07
<b>Titolo 3</b>	361,54	413.841,85	140.095,43	170.592,93	171.530,82	231.637,22	1.128.059,79
<b>Titolo 4</b>	0,00	2.677,40	0,00	2.592,51	144.453,07	181.863,55	331.586,53
<b>Titolo 5</b>	0,00	23.307,41	0,00	0,00	0,00	0,00	23.307,41
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	4.469,67	10.929,75	13.971,34	13.138,03	109,36	5.322,62	47.940,77
<b>Totale</b>	<b>10.971,78</b>	<b>685.546,05</b>	<b>568.704,18</b>	<b>760.357,39</b>	<b>869.269,04</b>	<b>2.837.629,68</b>	<b>5.732.478,12</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente e si riferiscono principalmente a imposte e fitti, per tali residui è stato accantonato il fondo crediti di dubbia esigibilità
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo		
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo		
3	Fitti attivi		

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'ente ha provveduto ad effettuare le verifiche richieste dal DM 14.07.2021.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>		11.089,39	13.807,09	16.183,27	35.592,85	1.236.565,83	1.313.238,43
<b>Titolo 2</b>				5.282,60	29.884,58	401.265,78	436.432,96
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	26.598,38	26.819,63	24.562,92	116.621,84	547,63	179.897,70	375.048,10
<b>Totale</b>	<b>26.598,38</b>	<b>37.909,02</b>	<b>38.370,01</b>	<b>138.087,71</b>	<b>66.025,06</b>	<b>1.817.729,31</b>	<b>2.124.719,49</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano esser essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere/non risultano essere residui vetusti principalmente per depositi cauzionali,
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1			
2			
7	Depositi cauzionali		

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

Si riporta di seguito il dettaglio dell'eliminazione dei residui

Gestione corrente non vincolata	319.212,78	183.511,98
Gestione corrente vincolata	0,00	1.114,20
Gestione in conto capitale vincolata	51.922,47	12.581,15
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	5.843,60
Gestione servizi c/terzi	6.381,70	12.736,87
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>377.516,95</b>	<b>215.787,82</b>

*Variazioni su residui*



#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.403.441,30
RISCOSSIONI	2.537.596,79	11.068.657,16	13.606.253,95
PAGAMENTI	1.777.639,81	11.617.452,17	13.395.091,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.614.603,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.614.603,27
RESIDUI ATTIVI	2.894.848,44	2.837.629,68	5.732.478,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			943.996,13
RESIDUI PASSIVI	306.990,18	1.817.729,31	2.124.719,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			198.890,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			780.220,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>7.243.250,38</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	471.105,36
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	381.197,94
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	979.111,52
<b>SALDO FPV</b>	-597.913,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	185.221,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	377.516,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	215.787,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	23.492,76
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	471.105,36
<b>SALDO FPV</b>	-597.913,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	23.492,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.403.263,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.943.302,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>7.243.250,38</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>4.403.441,30</b>		<b>3.413.287,03</b>		<b>4.240.317,63</b>	
+ Riscossioni	13.606.253,95		12.738.743,53		12.722.775,52	
- Pagamenti	-13.395.091,98		-11.748.589,26		-13.549.806,12	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>4.614.603,27</b>		<b>4.403.441,30</b>		<b>3.413.287,03</b>	
+ residui attivi (Crediti)	5.732.478,12		5.624.740,29		5.028.371,48	
- residui passivi (Debiti)	-2.124.719,49		-2.300.417,81		-1.502.481,29	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>8.222.361,90</b>		<b>7.727.763,78</b>		<b>6.939.177,22</b>	
- FPV per spese correnti	-198.890,64		-210.804,44		-249.991,62	
- FPV per spese in c/ capitale	-780.220,88		-170.393,50		-440.853,98	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>7.243.250,38</b>	<b>100%</b>	<b>7.346.565,84</b>	<b>100%</b>	<b>6.248.331,62</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	3.723.100,00	51%	3.433.007,00	47%	2.937.629,88	47%
- Altri accantonamenti	908.099,00	13%	675.561,09	9%	503.979,41	8%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>4.631.199,00</b>	<b>64%</b>	<b>4.108.568,09</b>	<b>56%</b>	<b>3.441.609,29</b>	<b>55%</b>
- Totale Parte Vincolata	857.739,05	12%	1.328.536,15	18%	1.016.030,39	16%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	53.191,24	1%	34.722,96	0%	223.097,63	4%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>1.701.121,09</b>	<b>23%</b>	<b>1.874.738,64</b>	<b>26%</b>	<b>1.567.594,31</b>	<b>25%</b>

Si riporta l'evoluzione del risultato di amministrazione

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	6.248.331,62	7.346.565,84	7.243.250,38
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	3.441.609,29	4.108.568,09	4.631.199,00
Parte vincolata (C)	1.016.030,39	1.328.536,15	857.739,05
Parte destinata agli investimenti (D)	223.097,63	34.722,96	53.191,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.567.594,31	1.874.738,64	1.701.121,09

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto recuperare quote di disavanzo in quanto non ricorreva la fattispecie

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
29 del 27/05/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) E MODIFICA DEL DUP 2021-2023	Si	n. 83 del 20/05/2021
43 del 29/07/2021	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL TUEL E ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL	Si	n. 7 del 23/07/2021

	TUEL		
56 del 28/10/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000) E MODIFICA DEL DUP 2021-2023	Si	n. 16 del 20/10/2021
59 del 25/11/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)	No	n. 19 del 15/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale e determine dei responsabili

Si rinvia alla sezione della relazione della Giunta

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>
<b>numero totale</b>	
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (prelievo fondo di riserva)	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	4
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	63

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		4.108.568,09	1.328.536,15	34.722,96	1.874.738,64
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.652.866,86	1.652.866,86
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	4.066,00				4.066,00
Utilizzo parte vincolata		711.607,25			711.607,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti			34.722,96		34.722,96
Valore delle parti non utilizzate	4.104.502,09	616.928,90	0,00	221.871,78	4.943.302,77
<b>Totale</b>	<b>4.108.568,09</b>	<b>1.328.536,15</b>	<b>34.722,96</b>	<b>1.874.738,64</b>	<b>7.346.565,84</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.433.007,00	127.000,00	0,00	548.561,09	4.108.568,09
Utilizzo parte accantonata	0,00	4.066,00	0,00	0,00	4.066,00
Valore delle parti non utilizzate	3.433.007,00	122.934,00	0,00	548.561,09	4.104.502,09
<b>Totale</b>	<b>3.433.007,00</b>	<b>127.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>548.561,09</b>	<b>4.108.568,09</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	933.490,67	395.045,48	0,00	0,00	1.328.536,15
Utilizzo parte vincolata	541.693,92	169.913,33	0,00		711.607,25
Valore delle parti non utilizzate	391.796,75	225.132,15	0,00		616.928,90
<b>Totale</b>	<b>933.490,67</b>	<b>395.045,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.328.536,15</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

Il quinquennio considerato è 2017-2021.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

*Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono 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.*

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto non vi sono società che hanno i requisiti ex art 1 commi 550.552 legge 147/2001

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 125.934,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.367,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### **Altri fondi e accantonamenti**

*L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 236.907,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 15.273,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale, un accantonamento per fondo rischi per euro 521.618,00.*

*Non sono state rilasciate garanzie a favore di terzi per cui non è stato necessario effettuare alcun accantonamento.*

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

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

### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse per il fondo funzioni fondamentali l'ente ha provveduto a determinare provvisoriamente la certificazione al fine di determinare l'avanzo vincolato.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato da trasferimenti per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- contributo sanificazione per Euro 10.729,08

Le somme confluite nell'avanzo vincolato da trasferimenti 2021 sono le seguenti:

- Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 – per euro 10.267,62

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.776.472,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	307.004,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.805,67
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.445.662,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	219.692,91
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.225.969,53</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>499.982,74</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	191.766,69
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>308.216,05</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>308.216,05</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.276.454,85</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		307.004,00
Risorse vincolate nel bilancio		231.572,36
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.737.878,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		219.692,91
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.518.185,58</b>

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.276.454,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.737.878,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.518.185,58

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	Euro 70.000,00 concessioni cimiteriali Euro 10.795,00 sanzioni	



o dei principi contabili	c.d.s.	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 284.800,00 permessi di costruire	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito/non è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	8.486.000,00	8.285.359,91	8.510.153,10	97,6%	102,7%
<b>Titolo 2</b>	994.804,61	1.391.977,81	1.430.934,05	139,9%	102,8%
<b>Titolo 3</b>	1.116.006,00	1.276.314,00	1.362.178,82	114,4%	106,7%
<b>Titolo 4</b>	995.160,00	1.004.762,00	986.437,02	101,0%	98,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	3.296.580,00	3.305.880,00	1.616.583,85	100,3%	48,9%
<b>TOTALE</b>	<b>16.888.550,61</b>	<b>17.264.293,72</b>	<b>13.906.286,84</b>	<b>102,2%</b>	<b>80,5%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	8.285.359,91	8.510.153,10	6.574.254,20	77,25
<b>Titolo II</b>	1.391.977,81	1.430.934,05	948.026,66	66,25
<b>Titolo III</b>	1.276.314,00	1.362.178,82	1.130.541,60	83,00
<b>Titolo IV</b>	1.004.762,00	986.437,02	804.573,47	81,56
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.082.908,34	0,00	No fcde	
1	TARI	2.087.945,00		1.165.000,00	
1	Addizionale IRPEF	1.426.668,85		No fcde	
3	Sanzioni CDS				
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	Canone unico	59.021,80	817,04		
4	Oneri di urbanizzazione				

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	327.327,14	236.245,72	324.595,98
riscossione	160.197,75	99.289,24	180.286,11
<b>%riscossione</b>	<b>48,94</b>	<b>42,03</b>	<b>55,54</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 324.595,98, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	163.663,57	118.122,85	162.297,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	83.564,69	71.303,01	70.240,43
<b>Entrata netta</b>	<b>80.098,88</b>	<b>46.819,84</b>	<b>92.057,56</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	60.074,16	42.305,84	81.501,28
% per spesa corrente	<b>75,00%</b>	<b>90,36%</b>	<b>88,53%</b>
destinazione a spesa per investimenti	20.024,72	4.514,00	10.556,28
% per Investimenti	<b>25,00%</b>	<b>9,64%</b>	<b>11,47%</b>

Il collegio precisa che il fondo crediti indicato si riferisce ai residui di competenza.

L'ente **provvederà** entro i termini di legge all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

#### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	529.626,48	442.849,23	678.243,37
Riscossione	529.110,48	442.333,23	676.651,32

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 284.000. e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	195.000,00	170.000,00	284.800,00
Spese correnti	9.145.138,62	9.332.226,29	9.299.515,30
% x spesa corrente	2,13	1,82	3,06

### Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	427.319,19	66.155,11	281.232,00	326.462,02
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	183.483,26	19.319,44	126.642,00	150.458,69
<b>TOTALE</b>	<b>610.802,45</b>	<b>85.474,55</b>	<b>407.874,00</b>	<b>476.920,71</b>

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

Recupero	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.082.009,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 267.110,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 127.690,27	
Residui al 31/12/2021	687.208,29	63,51%
Residui della competenza	€ 525.327,90	
Residui totali	1.212.536,19	
FCDE al 31/12/2021	1.164.129,00	96,01%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	10.440.612,07	10.925.254,23	9.299.515,30	104,6%	85,1%
<b>Titolo 2</b>	872.008,35	3.152.490,50	1.853.961,90	361,5%	58,8%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	665.130,00	665.130,00	665.120,43	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	3.296.580,00	3.305.880,00	1.616.583,85	100,3%	48,9%
<b>TOTALE</b>	<b>17.274.330,42</b>	<b>20.048.754,73</b>	<b>13.435.181,48</b>	<b>116,1%</b>	<b>67,0%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.623.608,84	2.704.308,95	80.700,11
102	imposte e tasse a carico ente	152.388,82	167.052,39	14.663,57
103	acquisto beni e servizi	4.412.687,94	4.234.212,45	-178.475,49
104	trasferimenti correnti	1.674.370,49	1.786.077,65	111.707,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	169.846,85	140.345,72	-29.501,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.899,27	16.105,95	-6.793,32
110	altre spese correnti	276.424,08	251.412,19	-25.011,89
<b>TOTALE</b>		<b>9.332.226,29</b>	<b>9.299.515,30</b>	<b>-32.710,99</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.223.206,41	1.781.715,05	558.508,64
203	Contributi agli investimenti	44.270,80	38.200,00	-6.070,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	22.293,82	34.046,85	11.753,03
<b>TOTALE</b>		<b>1.289.771,03</b>	<b>1.853.961,90</b>	<b>564.190,87</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	210.804,44	198.890,64
FPV di parte capitale	170.393,50	780.220,88
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>381.197,94</b>	<b>979.111,52</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>249.991,62</b>	<b>210.804,44</b>	<b>198.890,64</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	216.230,83	195.797,10	193.184,96
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	33.760,79	15.007,34	5.705,68
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>440.853,98</b>	<b>170.393,50</b>	<b>780.220,88</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	222.738,30	68.119,59	746.289,22
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	218.115,68	102.273,91	10.772,39
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	18.401,27
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	4.758,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	155.774,00
Trasferimenti correnti	12.000,00
Incarichi a legali	20.410,64
Altri incarichi	0,00
Altro	10.706,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>198.890,64</b>

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

#### **Analisi della spesa di personale**

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.991.549,31	2.704.308,95
Spese macroaggregato 103	35.834,07	20.753,60
Irap macroaggregato 102	165.842,22	146.257,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.193.225,60</b>	<b>2.871.320,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	202.571,97	179.237,98
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.990.653,63</b>	<b>2.692.082,16</b>

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.134 del 20/09/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Verbale n. 12/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Verbale n. 23/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

L'ente in relazione alla spesa di personale rispetta la soglia minima prevista dall'art 33 comma 4 DL 34/2019.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha richiesto nuovi prestiti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.



<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.600.804,21
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	947.883,31
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.203.832,97
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>10.752.520,49</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.075.252,05</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	<b>Importi in euro</b>
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	140.345,72
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>934.906,33</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>140.345,72</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>1,31</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.075.345,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	665.120,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.410.225,51</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	4.422.326,32	3.762.790,34	3.075.345,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	659.535,98	687.444,40	665.120,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.762.790,34</b>	<b>3.075.345,94</b>	<b>2.410.225,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.719,00	15.786,00	15.740,00
Debito medio per abitante	239,38	194,81	153,13

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	198.523,62	169.846,85	140.345,72
Quota capitale	659.535,98	687.444,40	665.120,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>858.059,60</b>	<b>857.291,25</b>	<b>805.466,15</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sostituzione di riscaldamento della scuola	n.3 del 16.2.2021	37.210,00	Storno negli stanziamenti di spesa e utilizzo oneri di urbanizzazione	

			accertati	
Lavori di somma urgenza centrale termica Asilo nido	n.12 del 25.03.2021	46.360,00	Con apposito stanziamento nel bilancio di previsione in corso di approvazione	n.77

Tali debiti sono così classificabili:

	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	83.570,00
lavori di somma urgenza ex art. 191 comma 3 Tuel	0,00
<b>Totale</b>	<b>83.570,00</b>

**Il collegio ricorda che le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento vanno trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio come da attestazione dei responsabili dei servizi.

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 25/11/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Acqua Novara VCO Spa	1,66	Si	Euro 87.970,42	

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Acqua Novara VCO Spa	€ 369.086,70	€ 369.086,70	€ -	€ 2.532,39	€ 2.532,39	€ -	3
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Consorzio di Bacino Basso Novarese ora Consorzio Area Vasta Basso Novarese	€ 352,75	€ 352,75	€ -	€ 172.021,45	€ 172.021,45	€ -	3
Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'Ovest Ticino – CISA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Agenzia di accoglienza e promozione turistica della Provincia di Novara	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Consorzio per il sistema informativo – CSI Piemonte			€ -	€ 22.738,23	€ 22.738,23	€ -	3
Consorzio case di vacanze dei comuni del novarese	€ -	€ -		€ -	€ -		1

### Note:

- 1) asseverata dall'organo di revisione dell'Ente partecipato in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Il collegio segnala che sono state ricevute le seguenti note:

- Agenzia di accoglienza e promozione turistica della Provincia di Novara sottoscritta dal Presidente
- Consorzio Case vacanze dei comuni del Novarese sottoscritta dal revisore del Consorzio
- Consorzio CISA Ovest Ticino sottoscritta dal revisore del Consorzio
- CSI Piemonte sottoscritta dal responsabile area finanziaria
- Acqua Novara VCO sono pervenuti prospetti riepilogativi non sottoscritti
- Consorzio di area vasta basso novarese è pervenuto prospetto non sottoscritto

**L'organo di revisione, stante i dati ancora provvisori ricevuti dalle partecipate, si riserva un'ulteriore verifica sulla conciliazione tra crediti e debiti con le stesse partecipate.**

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.847.827,74	34.635.805,99	1.212.021,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.652.706,10	6.595.174,59	57.531,51
D) RATEI E RISCONTI	11.059,86	10.938,29	121,57
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>42.511.593,70</b>	<b>41.241.918,87</b>	<b>1.269.674,83</b>
A) PATRIMONIO NETTO	36.088.129,50	34.435.581,93	1.652.547,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	908.099,00	675.561,09	232.537,91
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.534.945,00	5.375.763,75	-840.818,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	980.420,20	755.012,10	225.408,10
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>42.511.593,70</b>	<b>41.241.918,87</b>	<b>1.269.674,83</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	812.631,52	192.311,88	620.319,64

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	2.014.795,42
Fondo svalutazione crediti +	€	3.723.100,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	23.307,41
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	33.298,00
Altri crediti non correlati a residui +	€	4.573,29
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>5.732.478,12</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€	4.534.945,00
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	2.410.225,51
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.124.719,49</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	-€	3.847.402,28
Allc	da permessi di costruire	-€	5.401.713,59
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€	16.643.606,27
Alle	altre riserve indisponibili	-€	6.645.944,22
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	877.928,00
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	26.070,39
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>1.652.544,57</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	908.099,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	€	<b>908.099,00</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.201.411,67	11.222.298,80	-20.887,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.677.409,94	11.126.019,53	-448.609,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-112.644,70	-159.458,78	46.814,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	129.651,20	-129.651,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	646.272,41	109.587,98	536.684,43
IMPOSTE	153.631,05	149.989,28	3.641,77
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>903.998,39</b>	<b>26.070,39</b>	<b>877.928,00</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO E RELAZIONE OBIETTIVI DI SERVIZIO QUOTA SOCIALE**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della Giunta 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

L'ente ha trasmesso all'organo di revisione la relazione e la scheda di monitoraggio relativa all'utilizzo dei fondi per il servizio sociale.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti.

Questa impostazione consente di valorizzare il rapporto di collaborazione con il Consiglio senza far venire meno quello nei confronti della Corte dei conti.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

## **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

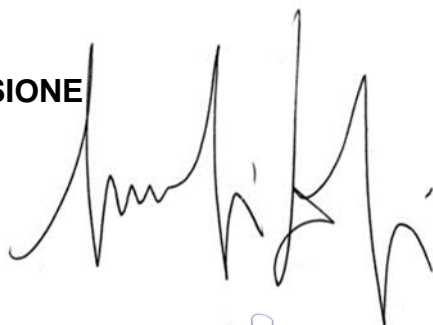
Nessun rilievo.

## **12. CONCLUSIONI**

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

### **ORGANO DI REVISIONE**

MAURIZIO DELFINO



FRANCESCA SUPPORTA



MARIA CRISTINA BRUNO

*Maria Cristina Bruno*