
Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di Gattico-Veruno

Provincia di Novara

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 28 marzo 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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.

IL REVISORE UNICO

Concetta RIZZO



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
10. CONCLUSIONI.....	22

1. PREMESSA

Il Comune di Gattico-Veruno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5239 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

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)	4.923.935,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.923.935,53
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.054.205,13	5.601.570,98	4.923.935,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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 siope 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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, 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, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 9,53 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 314.299,35 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 53.

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 -9,07 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 28.087,85.

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 n. 2 del 15/03/2021 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 = 23,45%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 55,70%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	308.797,49	565.376,40	72.809,83	69.674,26	73.296,44	388.168,12	1.478.122,54
Titolo 2	0,00	0,00	930,55	6.776,96	8.169,27	85.252,30	101.129,08
Titolo 3	14.707,31	5.559,48	16.385,52	31.034,28	58.227,19	220.610,00	346.523,78
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	416.173,13	69.826,19	556.262,32	1.042.261,64
Titolo 5	0,00	21.492,50	0,00	0,00	0,00	0,00	21.492,50
Titolo 6	108.651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300.000,00	1.408.651,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.481,90	0,00	8.630,50	4.977,44	29.761,00	25.397,63	74.248,47
Totale	437.637,70	592.428,38	98.756,40	528.636,07	239.280,09	2.575.690,37	4.472.429,01

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;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati

definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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
Titolo 1	2.511,21	12.941,87	35.960,92	52.679,40	256.548,10	1.045.472,42	1.406.113,92
Titolo 2	0,00	0,00	11.908,83	12.515,78	162.353,23	236.263,76	423.041,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.410,00	1.600,00	12.826,52	29.859,66	31.131,00	142.236,63	228.063,81
Totale	12.921,21	14.541,87	60.696,27	95.054,84	450.032,33	1.423.972,81	2.057.219,33

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;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.601.570,98
Riscossione	(+)	662.927,81	6.327.966,58	6.990.894,39
Pagamenti	(-)	1.146.014,52	6.522.515,32	7.668.529,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.923.935,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.923.935,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.896.738,64	2.575.690,37	4.472.429,01
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	633.246,52	1.423.972,81	2.057.219,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			58.596,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.136.230,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			3.144.317,96

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data

dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	957.168,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA		957.168,82
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		2.617.384,23
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		4.194.827,25
SALDO FPV		-1.577.443,02
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		22.534,02
Minori residui attivi riaccertati (-)		290.381,61
Minori residui passivi riaccertati (+)		278.287,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.440,12
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		957.168,82
SALDO FPV (+)		-1.577.443,02
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		10.440,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		1.476.035,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		2.278.116,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	3.144.317,96

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	5.601.570,98		4.054.205,13		2.851.763,19	
+ Riscossioni	6.990.894,39		6.643.712,47		6.962.689,78	
- Pagamenti	7.668.529,84		5.096.346,62		5.760.247,84	
= Cassa al 31.12	4.923.935,53		5.601.570,98		4.054.205,13	
+ residui attivi (Crediti)	4.472.429,01		2.827.514,04		3.989.345,09	
- residui passivi (Debiti)	2.057.219,33		2.057.548,75		1.445.095,42	
= Avanzo di Amministrazione	7.339.145,21	0,00	6.371.536,27	0,00	6.598.454,80	
- FPV per spese correnti	58.596,86		39.216,11		0,00	
- FPV per spese in c/ capitale	4.136.230,39		2.578.168,12		2.394.688,04	
= Risultato di Amministrazione	3.144.317,96	100%	3.754.152,04	100%	4.203.766,76	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.129.097,24	36%	942.850,01	25%	626.869,65	15%
- Altri accantonamenti	62.861,15	2%	120.987,94	3%	104.173,70	2%
= Totale Parte Accantonata	1.191.958,39	38%	1.063.837,95	28%	731.043,35	17%
- Totale Parte Vincolata	418.879,00	13%	470.456,18	13%	1.120.717,15	27%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%		0%
= Avanzo Disponibile	1.533.480,57	49%	2.219.857,91	59%	2.352.006,26	56%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale
 - C.C. 12/25.03.2021
 - C.C. 16/31.05.2021
 - C.C. 29/30.06.2021
 - C.C. 34/28.07.2021
 - C.C. 60/25.10.2021
- Variazioni di Giunta Comunale

- G.C. 60/19.04.2021 variazione di cassa
 - G.C. 123/09.08.2021 ratificata con delibera C.C. 49/30.09.2021
 - G.C. 129/30.08.2021 ratificata con delibera C.C. 50/30.09.2021
 - G.C. 172/22.11.2021 ratificata con delibera C.C. 64/20.12.2021
 - G.C. 191/13.12.2021 prelievo fondo di riserva comunicata con C.C. 3/28.02.2021
- Variazioni con determinazione Dirigenziale
- D.F. 193/13.12.2021

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
	1.063.837,95	470.456,18	0,00	2.219.857,91	3.754.152,04
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.005.579,00	1.005.579,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti		86.456,18			86.456,18
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		384.000,00			384.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.063.837,95	0,00	0,00	1.214.278,91	2.278.116,86
Totale	1.063.837,95	470.456,18	0,00	2.219.857,91	-3.754.152,04

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	942.850,01	75.000,00	0,00	45.987,94	1.063.837,95
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	942.850,01	75.000,00	0,00	45.987,94	1.063.837,95
Totale	942.850,01	75.000,00	0,00	45.987,94	1.063.837,95

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	86.456,18	384.000,00	0,00	0,00	470.456,18
Utilizzo parte vincolata	86.456,18	384.000,00	0,00	0,00	470.456,18
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	86.456,18	384.000,00	0,00	0,00	470.456,18

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:

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

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

Il Revisore unico 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 fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

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.

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 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.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto richiesta, ai sensi del decreto del dl 35/2013, dell'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dal momento che non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non è stato accantonato.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.278,72.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Si richiama a tal proposito la deliberazione G.C. n. 25/25.01.2022.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 6.218,13
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 3.938.186,86
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 196.909,34
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 28.087,85
- ✓ Indicatore di tempestività dei pagamenti: -9,53 gg.
- ✓

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, dal momento che quello sulla Piattaforma non contiene delle fatture derivanti dagli ex Comuni precedenti alla data di fusione di Gattico e Veruno.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 58.582,43 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico 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 statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente non ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione in quanto non ancora disponibile sul sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Fondo funzioni fondamentali: € 47.324,75

Fondo di solidarietà alimentare: € 21.700,50

Contributi centri estivi: € 12.696,10

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 per un importo di € 86.456,18 non utilizzate per contributi alle attività economiche.

Non vi sono pertanto risorse vincolate per fondi Covid-19 al 31.12.2021. Un ulteriore verifica verrà effettuata nel momento in cui sarà possibile inviare la certificazione sul sito del Ministero e comunque entro il 31.05.2022

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico 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 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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		129.220,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.957,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		119.262,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	118.162,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.099,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		726.540,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	34.879,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		691.661,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		691.661,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		855.760,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.957,83
Risorse vincolate nel bilancio		34.879,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		810.924,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		118.162,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		692.761,54

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.

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): € 855.760,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 810.924,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 692.761,54

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.883.806,01	2.962.086,50	2.710.062,70	102,7%	91,5%
Titolo 2	1.396.141,79	1.338.433,61	1.080.609,48	95,9%	80,7%
Titolo 3	838.525,58	1.034.962,86	834.299,66	123,4%	80,6%
Titolo 4	2.614.421,61	2.525.553,32	2.104.630,07	96,6%	83,3%
Titolo 5	732.796,68	532.796,68	0,00	72,7%	0,0%
Titolo 6	200.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	650,0%	100,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.146.750,00	1.342.700,00	874.055,04	117,1%	65,1%
TOTALE	9.812.441,67	11.036.532,97	8.903.656,95	112,5%	80,7%

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)
Titolo I	2.962.086,50	2.710.062,70	2.321.894,58	85,68
Titolo II	1.338.433,61	1.080.609,48	995.357,18	92,11
Titolo III	1.034.962,86	834.299,66	613.689,66	73,56
Titolo IV	2.525.553,32	2.104.630,07	1.548.367,75	73,57
Titolo V	532.796,68	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	1.164.489,41	2.385,67	No fcde	
1	TARI	587.693,65	208.993,69	467.078,89	
1	Addizionale IRPEF	154.963,68	105.934,98	No fcde	
3	Sanzioni CDS	109.002,96	50.468,32	53.287,60	

3	Canone unico patrimoniale	50.393,00	10.741,43	0,00	
3	Trasporto scolastico	15.930,00	2.370,00	0,00	
3	Fitti attivi	34.659,25	15.168,59	3.423,55	
4	Oneri di urbanizzazione	239.640,69	516,00	0,00	

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	23.122,50	56.000,00	109.002,96
riscossione	19.437,23	55.250,56	58.534,64
%riscossione	84,06	98,66	53,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	23.122,50	56.000,00	109.002,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	9.182,32	5.957,49
Entrata netta	23.122,50	46.817,68	103.045,47
destinazione a spesa corrente vincolata	21.302,84	0,00	32.940,00
% per spesa corrente	92,13%	0,00%	31,97%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	46.817,68	30.000,00
% per Investimenti	0,00%	100,00%	29,11%

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	110.577,05	187.386,11	239.640,69
Riscossione	110.577,05	187.386,11	239.124,69

- gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti;
- 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;

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	60.263,00	44.656,07	52.296,00	570.351,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.315,00	1.315,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	61.578,00	45.971,07	52.296,00	570.351,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 607.047,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 37.499,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	569.548,55	93,82%
Residui della competenza	€ 53.106,03	
Residui totali	622.654,58	
FCDE al 31/12/2021	570.351,60	91,60%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.352.300,00	4.965.536,98	4.168.080,70	114,1%	83,9%
Titolo 2	630.879,00	8.425.715,40	2.509.388,08	1335,6%	29,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	457.100,00	396.000,00	394.964,31	86,6%	99,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.098.700,00	1.342.700,00	874.055,04	122,2%	65,1%
TOTALE	6.538.979,00	15.129.952,38	7.946.488,13	231,4%	52,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 non sono esigibili.
Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano non essere equivalenti.

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020 (a)	Rendiconto 2021 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	755.750,74	897.343,66	141.592,92
102	Imposte e tasse a carico ente	77.207,99	86.354,16	9.146,17
103	Acquisto beni e servizi	2.264.706,78	2.212.360,36	-52.346,42
104	Trasferimenti correnti	481.733,83	641.343,23	159.609,40
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	267.526,32	233.296,41	-34.229,91
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.697,95	6.496,63	-2.201,32
110	Altre spese correnti	146.976,24	90.886,25	-56.089,99
Totale Titolo 1		4.002.599,85	4.168.080,70	165.480,85

Titolo 2				
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	685.256,70	2.458.478,09	1.773.221,39	
Contributi agli investimenti	5.441,20	9.200,00	3.758,80	
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	
Altre spese in conto capitale	476.554,13	41.709,99	-434.844,14	
Totale Titolo 2	1.167.252,03	2.509.388,08	1.342.136,05	

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 15.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	39.216,11	58.596,86
FPV di parte capitale	2.578.168,12	4.136.230,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.617.384,23	4.194.827,25

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
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 *	0,00	39.216,11	58.596,86
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	0,00	0,00	0,00
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.394.688,04	530.624,09	2.077.876,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	2.047.544,03	2.058.354,13
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	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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	58.596,86
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	58.596,86

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:

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	2021
Popolazione al 31 dicembre		ANNO	2019
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		ANNO	2019
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		ANNO	2018
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		ANNO	2017 2018 2019
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		ANNO	2019
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		ANNO	2019
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		ANNO	2019
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(a)	(b)
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(c)	23,81%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(d)	26,90%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi (SE (c) < o = (d))		(e)	30,90%
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi		(f)	125.781,96 €
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti non virtuosi (SE (c) > (d))		(f1)	1.095.177,62 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 - Enti virtuosi		(g)	
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)		(h)	21,00%
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi		(i)	192.524,04 €
Migliore alternativa tra (i) e (f) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS) - Enti virtuosi		(l)	0,00 €
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (m)		(m)	192.524,04 €
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - Enti virtuosi (m1) < (f)		(m1)	1.109.305,19 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		(n)	1.095.177,62 €
		(o)	1.095.177,62 €

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.140 del 20/09/2021, ha accertato che l'Ente stesso rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale Ente virtuoso.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	7.660.067,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	394.964,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.300.000,00
TOTALE DEBITO	=	8.565.103,11

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	8.177.554,79	7.777.899,28	7.660.067,42
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	399.655,51	117.831,86	394.964,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.777.899,28	7.660.067,42	8.565.103,11
Nr. Abitanti al 31/12	5.263,00	5.239,00	5.231,00
Debito medio per abitante	1.477,85	1.462,12	1.637,37

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	240.102,79	267.526,32	233.296,41
Quota capitale	400.599,77	117.831,86	394.964,31
Totale fine anno	640.702,56	385.358,18	628.260,72

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;

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio:

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 20.12.2021 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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Acqua Novara VCO S.p.A.	0,95	Si	5.299.423,00	
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	3,61	si	18.791,00	

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:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.613.430,97	19.752.630,39	1.860.800,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.267.267,30	7.532.551,69	734.715,61
D) RATEI E RISCONTI	36.713,57	39.455,21	-2.741,64
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.917.411,84	27.324.637,29	2.592.774,55
A) PATRIMONIO NETTO	18.345.597,53	16.610.920,13	1.734.677,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	62.861,15	120.987,94	-58.126,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.621.989,46	9.739.595,63	882.393,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	886.963,70	853.133,59	33.830,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.917.411,84	27.324.637,29	2.592.774,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.343.331,77
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.129.097,24
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 4.472.429,01

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

DEBITI +	€ 10.621.989,46
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 8.564.770,13
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.057.219,33

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.738.586,14	4.727.779,64	10.806,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.712.854,15	4.578.504,55	134.349,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-233.296,41	-262.906,26	29.609,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	48.530,45	-48.530,45
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.768.341,74	-1.091.273,65	2.859.615,39
IMPOSTE	65.740,61	59.008,15	6.732,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.495.036,71	-1.215.382,52	2.710.419,23

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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.

10. 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.

IL REVISORE UNICO

CONCETTA RIZZO

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Concetta Rizzo', written in a cursive style.