

**Comune di Domodossola**

Provincia del Verbano Cusio Ossola

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 5 del 29/04/2022**

**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 documentata dal verbale numero 1 al numero 23 **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 il 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 degli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali 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.

Domodossola, li 29/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA CARMEN CACCAVALE  
DOTT.SSA GIUSEPPINA CENEDESE  
DOTT. ALDO OCCHETTA

## **1. PREMESSA**

L'organo di revisione, ha svolto i compiti legati all'attività di controllo, compatibilmente alle limitazioni derivanti dalle restrizioni e dai vincoli collegati dall'emergenza sanitaria i cui effetti non sono ad oggi ancora terminati.

Il Comune di Domodossola registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.915 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 la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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 28/02/2022 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)	6.575.657,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.575.657,65
<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	4.623.934,97	6.046.696,72	6.575.657,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	46.653,22	16.335,49	3.118,51

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 11 del 25/06/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 16 del 06/09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 23 del 22/12/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 28/03/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 2 del 28/03/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
Conto corrente postale n. 17241282		28.197,61

In merito si osserva che successivamente alla verifica effettuata è stato fornito il saldo del Conto corrente postale n. 15103286 al 31/12/2021, gestito dalla Polizia locale, pari a €

17.259,84. Nello Stato patrimoniale la voce disponibilità liquide-Altri depositi bancari e postali risulta quindi pari a € 45.457,45.

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

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	5.438.079,79	7.148.332,15	7.628.640,99
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, 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 -3 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 1.088.046,75 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 97.

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 0 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 178.339,56.

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. 3 del 13/04/2022 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 (escluso titolo 9) = 55,90%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (escluso titolo 7) = 81,32%

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>	290.024,70	181.269,93	232.620,91	355.393,63	324.480,07	1.331.620,17	2.715.409,41
<b>Titolo 2</b>	2.500,00	0,00	0,00	25.079,71	28.000,00	152.203,23	207.782,94
<b>Titolo 3</b>	218.601,67	112.897,43	202.655,04	251.776,66	287.734,78	901.967,13	1.975.632,71
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	132.516,47	40.803,07	463.051,58	1.406.935,54	2.043.306,66
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>	30.038,82	28.295,11	14.079,45	11.455,70	39.177,85	10.959,71	134.006,64
<b>Totale</b>	<b>541.165,19</b>	<b>322.462,47</b>	<b>581.871,87</b>	<b>684.508,77</b>	<b>1.142.444,28</b>	<b>3.803.685,78</b>	<b>7.076.138,36</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;
- alcuni residui risultano essere vetusti principalmente per sanzioni stradali e rimborsi per assicurazioni; si invita l'ente a monitorare le partite pendenti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	Addizionale irpef	389.923,51
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	2.203.847,10
3	Proventi da casa di riposo	419.482,01
3	Proventi dai parcheggi pubblici	166.706,17
3	Fitti attivi	199.747,24
3	contravvenzioni al codice della strada	616.141,32

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
<b>Titolo 1</b>	29.796,01	13.138,20	35.705,94	94.757,56	303.919,79	3.207.291,54	3.684.609,04
<b>Titolo 2</b>	450,00	41.052,76	22.685,69	80.782,55	371.828,22	2.030.217,55	2.547.016,77
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	57.215,57	27.935,75	6.217,46	9.673,65	16.766,23	370.983,20	488.791,86
<b>Totale</b>	<b>87.461,58</b>	<b>82.126,71</b>	<b>64.609,09</b>	<b>185.213,76</b>	<b>692.514,24</b>	<b>5.608.492,29</b>	<b>6.720.417,67</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;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	Contratti di servizio pubblico - servizio casa di riposo	616.075,23
1	Contratti di servizio pubblico - servizio smaltimento rifiuti	540.322,46
2	Beni immobili - servizio viabilità e circolazione stradale	218.116,45

- **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;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			6.046.696,72
RISCOSSIONI	4.069.397,57	20.589.915,31	24.659.312,88
PAGAMENTI	5.499.655,14	18.630.696,81	24.130.351,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.575.657,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.575.657,65
RESIDUI ATTIVI	3.272.452,58	3.803.685,78	7.076.138,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.111.925,38	5.608.492,29	6.720.417,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			256.894,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.317.300,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>5.357.183,64</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>	154.411,99
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.239.577,74
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.574.194,70
<b>SALDO FPV</b>	665.383,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.434,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	204.211,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	160.776,99
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	154.411,99
<b>SALDO FPV</b>	665.383,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	160.776,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	857.884,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.518.726,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>5.357.183,64</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>6.046.696,72</b>		<b>4.623.934,97</b>		<b>2.227.265,12</b>	
+ Riscossioni	24.659.312,88		23.393.431,66		25.602.932,66	
- Pagamenti	-24.130.351,95		-21.970.669,91		-23.206.262,81	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>6.575.657,65</b>		<b>6.046.696,72</b>		<b>4.623.934,97</b>	
+ residui attivi (Crediti)	7.076.138,36		7.385.284,64		6.493.214,28	
- residui passivi (Debiti)	-6.720.417,67		-6.815.792,00		-5.661.315,26	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>6.931.378,34</b>		<b>6.616.189,36</b>		<b>5.455.833,99</b>	
- FPV per spese correnti	-256.894,53		-369.013,72		-206.576,00	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.317.300,17		-1.870.564,02		-2.730.041,67	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>5.357.183,64</b>	<b>100%</b>	<b>4.376.611,62</b>	<b>100%</b>	<b>2.519.216,32</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-2.738.003,21	-51%	-2.286.789,16	-52%	-1.906.833,36	-76%
- Altri accantonamenti	-395.760,00	-7%	-384.117,00	-9%	-323.617,00	-13%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-3.133.763,21</b>	<b>-58%</b>	<b>-2.670.906,16</b>	<b>-61%</b>	<b>-2.230.450,36</b>	<b>-89%</b>
- Totale Parte Vincolata	-1.055.224,50	-20%	-985.265,97	-23%	-50.301,20	-2%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-76.570,82	-1%	-17.085,13	0%	-19.352,62	-1%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>1.091.625,11</b>	<b>20%</b>	<b>703.354,36</b>	<b>16%</b>	<b>219.112,14</b>	<b>9%</b>

Non essendo l'Ente in disavanzo, nel corso dell'esercizio non si è dovuto provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Riferimenti Deliberazioni	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
24 del 24/05/2021	Variazione art.175 del d.Lgs.n.267/2000 e smi	Applicazione: Avanzo Vincolato per € 9.335,00 Avanzo Destinato agli Investimenti per € 17.085,13 Avanzo accantonato per € 26.500,00 Avanzo Libero per 360.000,00	10 del 18/05/2021
32 del 30/06/2021	Variazione art.175 del d.Lgs.n.267/2000 e smi	No	12 del 25/06/2021
38 del 29/07/2021	Assestamento di bilancio e verifica equilibri	Applicazione: Avanzo Vincolato per € 327.747,00 Avanzo Accantonato per € 16.617,00 Avanzo Libero per 9.000,00	14 del 23/07/2021
54 del 09/11/2021	Variazione art.175 del d.Lgs.n.267/2000 e smi	Applicazione: Avanzo Libero per 86.000,00	18 del 03/11/2021
59 del 21/12/2021	Variazione del bilancio - art.175 comma 3 lett.c) del D.Lgs.n.267/2000 e smi	Applicazione: Avanzo Accantonato per € 5.600,78	20 del 16/12/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Riferimenti Deliberazioni	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
42 del 22/03/2021	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011	No.
141 del 22/11/2021	Variazione art. 175 comma 5-bis lett. e-bis) DLgs.n.267/2000 e smi	No.

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	1
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		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8	6
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	2.670.906,16	985.265,97	17.085,13	703.354,36	4.376.611,62
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				371.000,00	371.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				84.000,00	84.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	43.117,00				43.117,00
Utilizzo parte vincolata		342.682,78			342.682,78
Utilizzo parte destinata agli investimenti			17.085,13		17.085,13
Valore delle parti non utilizzate	2.627.789,16	642.583,19	0,00	248.354,36	3.518.726,71
<b>Totale</b>	<b>2.670.906,16</b>	<b>985.265,97</b>	<b>17.085,13</b>	<b>703.354,36</b>	<b>4.376.611,62</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.286.789,16	267.500,00	0,00	116.617,00	2.670.906,16
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	43.117,00	43.117,00
Valore delle parti non utilizzate	2.286.789,16	267.500,00	0,00	73.500,00	2.627.789,16
<b>Totale</b>	<b>2.286.789,16</b>	<b>267.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116.617,00</b>	<b>2.670.906,16</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	965.483,36	19.782,61	0,00	0,00	985.265,97
Utilizzo parte vincolata	333.347,78	9.335,00	0,00	0,00	342.682,78
Valore delle parti non utilizzate	632.135,58	10.447,61	0,00	-0,00	642.583,19
<b>Totale</b>	<b>965.483,36</b>	<b>19.782,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>985.265,97</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).

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.

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, rispetto alle regole di determinazione adottate.

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

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Amministrazione non ha segnalato perdite generatesi nel corso dell'anno 2021 relativamente agli organismi partecipati.

Il collegio dei revisori, come già espresso nella relazione al precedente rendiconto, considerato il perdurare della grave emergenza sanitaria unito ai recenti e drammatici eventi che hanno interessato lo scenario geo-politico internazionale, raccomanda all'Ente di effettuare, non appena possibile, un'approfondita ricognizione della situazione reddituale, patrimoniale e finanziaria degli organismi partecipati, anche, eventualmente, nel corso dell'attivazione delle procedure di elaborazione del bilancio consolidato dell'Ente, in modo da ottenere le informazioni necessarie per pianificare i futuri rapporti economici con gli organismi partecipati dal Comune.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 295.000,00, ritenuto congruo dall'amministrazione in relazione ai contenziosi pendenti.

Il collegio, rinnova la raccomandazione, già espressa per il rendiconto dell'anno 2020, al costante monitoraggio delle cause in corso attraverso il contatto ricorrente con i legali incaricati in modo da raggiungere il miglior livello possibile di percezione dei rischi potenziali connessi, con la finalità di raggiungere un maggior effettivo allineamento alle indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 760,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'organo di revisione ha preso atto degli elementi comunicati dall'Amministrazione Comunale che consentono di non effettuare l'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 € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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

- Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico per €

13.057,00

- Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore dello spettacolo – Saldo per € 4.757,00
- Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU prima rata immobili per € 62.808,00
- Mancata riscossione del canone e della tassa occupazione spazi e aree pubbliche per € 123.740,00
- Solidarietà alimentare per € 75.736,00
- Fondo agevolazioni Tari per € 144.166,00
- Centri estivi e contrasto alla povertà educativa per € 36.780,00
- Fondo funzioni fondamentali anno 2021 per € 111.150,83.

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

- Spese per sanificazione per € 7.222,40;
- Restituzione spese per centri estivi per € 1.800,00 come da comunicazione del Dipartimento per le politiche della famiglia (articolo 265, comma 9, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77).

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

Fondo funzioni fondamentali 2020 e 2021 per € 736.912,41

Fondo funzioni fondamentali-Tari per € 6.374,00

Sanificazione seggi elettorali per € 10.447,61

Sanificazione locali per € 313,00

L'Organo di Revisione richiama sul punto quanto evidenziato dall'Ente a pag. 6 della relazione di Gestione, ove viene riportato che: *“propedeutico quindi alla definizione della parte vincolata è stata la compilazione della certificazione Covid-19 come da Decreto Interministeriale, n. 273932 del 28 ottobre 2021 (pubblicato in GU Serie Generale n. 270 del 12 novembre 2021).”*

Ulteriori riscontri e verifiche verranno effettuati in sede di invio dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

## 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>1.440.817,07</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	479.474,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	234.504,13
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>726.838,89</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>726.838,89</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>236.862,87</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	178.137,18
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>58.725,69</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>58.725,69</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.677.679,94</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		479.474,05
Risorse vincolate nel bilancio		412.641,31
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>785.564,58</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>785.564,58</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): € 1.677.679,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 785.564,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 785.564,58

**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>	10.970.500,00	11.227.928,00	11.328.204,72	102,3%	100,9%
<b>Titolo 2</b>	2.268.150,00	2.690.061,00	2.452.111,50	118,6%	91,2%
<b>Titolo 3</b>	4.791.500,00	4.537.400,00	4.418.295,71	94,7%	97,4%
<b>Titolo 4</b>	6.710.450,00	7.380.463,00	3.599.884,06	110,0%	48,8%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	5.220.000,00	5.220.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>34.960.600,00</b>	<b>36.055.852,00</b>	<b>21.798.495,99</b>	<b>103,1%</b>	<b>60,5%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	11.227.928,00	11.328.204,72	9.996.584,55	88,25
<b>Titolo II</b>	2.690.061,00	2.452.111,50	2.299.908,27	93,79
<b>Titolo III</b>	4.537.400,00	4.418.295,71	3.516.328,58	79,59
<b>Titolo IV</b>	7.380.463,00	3.599.884,06	2.192.948,52	60,92
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio ( *elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	4.152.766,76	0	No fcde	
1	TARI	3.135.659,00	868.386,13	1.729.579,20	
1	TOSAP	0	0	0	
1	Addizionale IRPEF	1.355.000,00	389.923,51	No fcde	
3	Sanzioni CDS	347.339,32	112.383,93	489.154,59	
3	Altri servizi (specificare)	0	0	0	
3	Fitti attivi	212.203,74	75.099,27	152.781,16	
3	COSAP	0	0	0	
4	Oneri di urbanizzazione	195.394,03	51.871,94	No fcde	

Come già segnalato lo scorso anno, l'organo di revisione evidenzia il livello significativo di morosità collegato alla riscossione delle posizioni creditorie relative alla gestione del patrimonio immobiliare dell'Ente.

Si rinnova conseguentemente la raccomandazione relativa all'adozione di opportuni strumenti giuridici a difesa e tutela degli interessi comunali e che le eventuali collegate situazioni di effettivo disagio economico vengano adeguatamente verificate e monitorate, in modo da comprenderne l'effettivo impatto sulle posizioni creditorie del Comune, valutando inoltre, come già suggerito dal collegio nell'ultimo parere sul riaccertamento ordinario dei residui, l'attivazione di possibili elementi di supporto nel caso i ritardi degli adempimenti di alcuni soggetti debitori dipendano da difficoltà generate dall'emergenza sanitaria tuttora in corso o dai recenti eventi socio - politici legati allo scenario internazionale.

### **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	543.976,47	301.998,82	347.339,32
riscossione	331.952,91	178.579,38	234.955,39
<b>%riscossione</b>	<b>61,02</b>	<b>59,13</b>	<b>67,64</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208

D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 347.339,32 ed è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	543.976,47	301.998,82	347.339,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	69.342,00	40.769,84	234.995,39
<b>Entrata netta</b>	<b>474.634,47</b>	<b>261.228,98</b>	<b>112.343,93</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	15.000,00	15.000,00	15.000,00
% per spesa corrente	<b>3,16%</b>	<b>5,74%</b>	<b>13,35%</b>
destinazione a spesa per investimenti	459.634,47	246.228,98	97.343,93
% per Investimenti	<b>96,84%</b>	<b>94,26%</b>	<b>86,65%</b>

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 203.441,82
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 203.441,82

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 25.672,66
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 76.658,39
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 102.331,05</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>

### 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	264.714,16	170.981,51	324.712,34
Riscossione	282.483,12	131.813,97	272.840,40

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** 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	253.751,40	253.751,40	0,00	504,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	82.478,90	82.478,90	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	11.067,47	11.067,47	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	4.853,69	4.853,69	0,00	737,20
<b>TOTALE</b>	<b>352.151,46</b>	<b>352.151,46</b>	<b>0,00</b>	<b>1.241,51</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.385.284,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.069.397,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 43.434,49	
Residui al 31/12/2021	3.272.452,58	44,31%
Residui della competenza	€ 3.803.685,78	
Residui totali	7.076.138,36	
FCDE al 31/12/2021	2.738.003,21	38,69%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	18.062.623,72	18.957.662,50	17.003.173,84	105,0%	89,7%
<b>Titolo 2</b>	8.581.014,02	9.639.112,15	4.304.370,17	112,3%	44,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	336.540,00	336.540,00	336.539,99	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	5.220.000,00	5.220.000,00	2.595.105,10	100,0%	49,7%
<b>TOTALE</b>	<b>37.200.177,74</b>	<b>39.153.314,65</b>	<b>24.239.189,10</b>	<b>105,3%</b>	<b>61,9%</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	3.362.739,36	3.472.274,12	109.534,76
102 imposte e tasse a carico ente	246.699,12	248.987,32	2.288,20
103 acquisto beni e servizi	9.854.004,69	10.132.340,33	278.335,64
104 trasferimenti correnti	2.020.639,66	1.947.191,73	-73.447,93
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	570.470,50	537.857,97	-32.612,53
108 altre spese per redditi di capitale	15.000,00	15.250,00	250,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	47.336,35	47.628,07	291,72
110 altre spese correnti	512.734,38	601.644,30	88.909,92
<b>TOTALE</b>	<b>16.629.624,06</b>	<b>17.003.173,84</b>	<b>373.549,78</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	4.139.619,98	4.132.608,50	-7.011,48
203	Contributi agli investimenti	88.922,00	46.868,00	-42.054,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	41.480,00	124.893,67	83.413,67
<b>TOTALE</b>		<b>4.270.021,98</b>	<b>4.304.370,17</b>	<b>34.348,19</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 13/04/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	369.013,72	256.894,53
FPV di parte capitale	1.870.564,02	1.317.300,17
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.239.577,74</b>	<b>1.574.194,70</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>206.576,00</b>	<b>369.013,72</b>	<b>256.894,53</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 *	206.576,00	369.013,72	256.894,53
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

(\*) 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>2.730.041,67</b>	<b>1.870.564,02</b>	<b>1.317.300,17</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.730.041,67	1.870.564,02	1.317.300,17
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	166.711,68
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	4.270,00
Altri incarichi	85.912,85
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>256.894,53</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	4.317.555,06	3.472.274,12
Spese macroaggregato 103	56.621,66	14.928,40
Irap macroaggregato 102	266.854,36	238.870,16
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>4.641.031,08</b>	<b>3.726.072,68</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) 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>4.641.031,08</b>	<b>3.726.072,68</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.79 del 07/06/2021, 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.1 del 21/01/2021- Adozione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023
  - Verbale n. 2 dell'08/02/2021- Piano assunzionale 2021-2023
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  - Verbale n. 7 del 22/04/2021- Costituzione fondo salario accessorio 2021
  - Verbale n. 22 del 21/12/2021- Preintesa di contratto decentrato integrativo di lavoro anno 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.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	12.385.746,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	336.539,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>12.049.206,46</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	12.911.478,66	12.435.084,71	12.385.746,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	476.393,95	49.337,95	336.539,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,31	-0,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.435.084,71</b>	<b>12.385.746,45</b>	<b>12.049.206,58</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.068,00	17.915,00	17.915,00
Debito medio per abitante	688,24	691,36	672,58

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	614.556,39	570.470,50	537.857,97
Quota capitale	476.393,95	49.337,95	336.539,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.090.950,34</b>	<b>619.808,45</b>	<b>874.397,96</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

E' in essere a favore di SPORT GROUP S.n.c. di Marco Longo Dorni & C.: FIDEJUSSIONE DI EURO 37.768,56/anno per gestione piscine comunali.

Per tale garanzia **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

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 2021 il Comune non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2021 (entro 31.12.2021) **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/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
Idrablu S.p.A.	59,00%	Mantenimento senza interventi	256.116,00	Nessuna
Distretto Turistico dei laghi s.c.r.l.	2,99%	Mantenimento senza interventi	10.239,00	Nessuna
ConserVco S.p.A.	9,55%	Mantenimento senza interventi	16.891,00	Nessuna
G.A.L. Laghi e Monti del Vco s.c.r.l.	0,17%	Mantenimento senza interventi	5.021,00	Nessuna
Asmel Consortile s.c.a.r.l.	0,44%	Mantenimento senza interventi	109.305,00	Nessuna

L'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		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSERVCO S.p.A	€ -	€ -	€ -	€ 221.949,81	€ 441.710,10	-€ 219.760,29	1
IDRABLU S.p.A.	€ 1.551,34	€ 1.551,34	€ -	€ 22.474,30	€ 22.474,30	€ -	1
GAL LAGHI E MONTI S.CONSORTILE R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI	€ -	€ -	€ -	€ 830,00	€ 830,00	€ -	1
ASMEL CONSORTILE s.c.a.r.l	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
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			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
FARMACIA COMUNALE DI DOMODOSSOLA	€ 157,10	€ 157,10	€ -	€ 196.034,00	€ 196.634,99	-€ 600,99	1
ASSOCIAZIONE PER LO SVILUPPO DELLA CULTURA, STUDI UNIVERSITARI, RICERCA NEL VERBANO-CUSIO-OSSOLA (ARS.UNI.VCO)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
C.I.S.S. ossola	€ 571,04	€ 571,04	€ -	€ 7.800,00	€ 7.800,00	€ -	1
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CONSORZIO DI FILIERA FORESTALE DEL VCO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO VERBANO CUSIO OSSOLA (C.O.U.B.)	€ -	€ -	€ -	€ 79.669,00	€ 79.669,00	€ -	1
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO DEL PIEMONTE (C.S.I. Piemonte)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.006,72	-€ 3.006,72	1
CONSORZIO ROGGIA DEI BORGHESI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1

Dal confronto non sono emerse criticità rilevanti:

**CONSERVCO SPA:** La differenza di € 219.760,29 è dovuta a fatture emesse da ConserVco Spa a dicembre 2021 e registrate dal Comune di Domodossola a gennaio 2022.

**FARMACIA COMUNALE:** La differenza pari a € 600,99 è originata da fatture emesse dalla Farmacia Comunale entro il 31/12/2021 ma registrate dal Comune in gennaio 2022.

**CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO DEL PIEMONTE (C.S.I. Piemonte):**

La differenza di € 3.006,72 è data da:

€ 120,40 per nota di debito per interessi di mora anno 2013, documento contestato dal Comune di Domodossola il quanto non dovuto;

€ 2.886,32 fattura di competenza 2021 ma emessa da CSI Piemonte in data 22/02/2022.

## 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	64.764.661,00	60.910.348,03	3.854.312,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.959.250,25	11.238.105,78	-278.855,53
D) RATEI E RISCONTI	14.653,99	26.564,29	-11.910,30
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>75.738.565,24</b>	<b>72.175.018,10</b>	<b>3.563.547,14</b>
A) PATRIMONIO NETTO	44.788.551,00	40.806.434,25	3.982.116,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	395.760,00	384.117,00	11.643,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	18.793.239,20	19.210.772,94	-417.533,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.761.015,04	11.773.693,91	-12.678,87
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>75.738.565,24</b>	<b>72.175.018,10</b>	<b>3.563.547,14</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.407.483,02</b>	<b>2.044.427,74</b>	<b>-636.944,72</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono relative alle immobilizzazioni materiali a seguito dei numerosi interventi strutturali effettuati nel corso del 2021.

Per quanto riguarda le altre poste dei conti patrimoniali non si segnalano scostamenti rilevanti.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.338.135,15
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.738.003,21
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 +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 7.076.138,36</b>
	<b>€ 7.076.138,36</b>

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

	DEBITI +	€ 18.793.239,20
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 12.049.206,58
	SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 23.614,95
	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>	€ 6.720.417,67
		€ 6.720.417,67

La composizione del patrimonio netto è così riassunta:

PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	
	<i>Riserve</i>	1.500.000,00
Allb	<b>da capitale</b>	-
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	388.057,23
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc</b>	40.588.529,70
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	-
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	304.000,11
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	1.854.067,54
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	153.896,42
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 44.788.551,00</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 395.760,00
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>€ 395.760,00</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	19.930.726,28	19.288.536,66	642.189,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.425.862,36	17.379.951,15	45.911,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-533.534,93	-570.467,58	36.932,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-6.742,71	79.572,61	-86.315,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	113.884,50	-569.681,64	683.566,14
IMPOSTE	224.403,24	223.409,24	994,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.854.067,54</b>	<b>624.599,66</b>	<b>1.229.467,88</b>

## **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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e raccomandato nella presente relazione in particolare in tema di:

- monitoraggio del contenzioso pendente;
- organismi partecipati dell'ente;
- effetti e conseguenze dell'emergenza sanitaria tuttora in corso e dei recenti eventi che hanno interessato lo scenario internazionale con pesanti riflessi sull'economia globale (sul punto si richiama anche quanto espresso dal Comune a pag. 4 della relazione al rendiconto della gestione nel paragrafo dedicato ai "fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio");

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARMEN CACCAVALE

DOTT.SSA GIUSEPPINA CENEDESE

DOTT. ALDO OCCHETTA