

COMUNE DI MALNATE
RELAZIONE AL RENDICONTO 2021

Collegio dei Revisori dei Conti seduta del 11.05.2022

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2021

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2021, consegnato in data 02 maggio 2022 e sottoposto all'approvazione da parte della Giunta Comunale nella seduta del 26/04/2022 e messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 02/05/2022, composto dai seguenti documenti:

conto del bilancio (art. 228/ TUEL)

stato patrimoniale (art. 230/ TUEL),

conto economico (ART. 229/ TUEL);

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione,
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi del FPV,
- prospetto concernente la composizione del FCDE,
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie,
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati,
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi,
- prospetto dei costi sostenuti per missione,
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) pari ad €. 0,00;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione) pubblicati sul sito comune.malnate.va.it;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24 luglio 2017

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi nel 2021 dall'organo di revisione

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità della contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del saldo di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31/07/2021, con delibera n. 50;
- che l'ente nell'anno 2021 non ha avuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 14/04/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- le fatture sono state registrate, ai fini IVA, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle relative ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5 del D.Lgs 446/97);
- è stato applicato correttamente il c.d. split payment di cui all'art. 17-ter del D.P.R. 633/72;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico di cui all'art. 6, comma 3 Decreto Mef 55/13 con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti (Pcc) e Registro unico fatture (Ruf);
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi in materia di split payment e di reverse charge;
- i libri contabili sono tenuti nel rispetto della normativa vigente;
- sono stati trasmessi regolarmente alla BDAP entro i termini previsti i documenti contabili relativi al bilancio di previsione, rendiconto e bilancio consolidato e che nei termini previsti verrà inviata la documentazione relativa al rendiconto 2021.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 8.143 reversali e n. 6.292 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

verificato e controllato

- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi, per quanto concerne la competenza;
- la sussistenza dei residui attivi;
- che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate,

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 1/1/2021	15.738.305,09	
Riscossioni	12.994.378,68	
Pagamenti	-12.602.216,64	
Differenza		16.130.467,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Fondo di cassa al 31/12/2021		16.130.467,13

2) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa	15.738.305,09	
Riscossioni	12.994.378,68	
Pagamenti	-12.602.216,64	
fondo di cassa al 31/12/2021		16.130.467,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Residui attivi	5.607.407,20	
Residui passivi	-5.361.206,73	
Differenza		246.200,47
Fondo Pluriennale Vincolato		-6.299.852,81

Avanzo al 31/12/2021		10.076.814,79
----------------------	--	---------------

3) che il **fondo di cassa** al 31/12/2021, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

4) che il risultato della gestione finanziaria di competenza è così determinato :

DETTAGLIO DELLA GESTIONE COMPETENZA

		2021
Riscossioni	+	11.239.859,30
Pagamenti	-	9.256.387,29
Differenza	(A)	1.983.472,01
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	+	6.473.638,00
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-	- 6.299.852,81
Differenza	(B)	2.157.257,20
Residui attivi	+	2.865.107,46
Residui Passivi	-	3.979.376,43
Differenza	(C)	1.042.988,23
Avanzo 2020 applicato al bilancio 2021	(D)	1.195.868,00
Avanzo d'amm.ne 2021 di competenza		2.238.856,23

5) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto:

Fondi non vincolati		3.605.830,37
Fondi vincolati	6.470.984,42	4.194.710,27
Di cui fondi vincolati per investimenti		2.276.274,15
	Totale	10.076.814,79

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

6) che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

a) entrate	Accertate
Proprie (titoli I e III)	8.105.349,93
Da trasferimenti	2.301.158,84
Avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti e rimborso quota capitale mutui	700.318,00
Entrate proprie utilizzate per investimenti	-295.300,00
Oneri utilizzati per spese correnti	96.000,00
Totale a)	10.907.526,77
b) spese	Impegnate
Redditi lavoro dipendente	2.582.199,13
Imposte e tasse	150.879,98
Beni e servizi	3.713.454,90
Trasferimenti correnti	2.423.623,29
Rimborsi e poste correttive	35.262,20
Altre spese correnti	221.261,98
Interessi passivi	3.599,70
Quota capitale mutui	44.300,00
Totale b)	9.174.681,18
Differenza (a-b)	1.732.845,59

7) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi tre esercizi:

	2019	2020	2021
<u>Entrate:</u>	euro	euro	euro
Tributarie	5.393.956,77	5.257.899,42	5.605.775,19
Per trasferimenti	1.681.364,01	2.806.350,94	2.301.158,84
Altre correnti	2.257.377,17	2.528.154,91	2.499.574,74
Avanzo utilizzato	120.780,20	0,0	700.318,00
Entrate proprie utilizzate investimenti	- 65.900,00	-351.500,00	-293.500,00
Oneri per spesa corrente	0	0	96.000,00
TOTALE ENTRATE	9.387.578,15	10.240.905,27	10.907.526,77

Spese:	euro	euro	euro
Personale	2.681.049,92	2.595.549,67	2.582.199,13
Imposte e tasse	145.421,21	146.244,71	150.879,98
Beni e servizi	3.508.188,01	3.395.312,93	3.713.454,90
Trasferimenti	1.774.332,62	2.041.841,83	2.423.623,29
Rimborsi e poste correttive	19.505,80	20.200,40	35.262,20
Altre spese correnti	245.368,62	225.887,84	221.261,98
Interessi passivi	5.249,42	3.936,75	3.599,70
Quota capitale mutui	36.623,78	38.492,36	44.300,00
TOTALE SPESE	8.415.739,38	8.467.466,49	9.174.681,18
Differenza	971.838,77	1.773.438,78	1.732.845,59

8) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:

finanziamento spese di investimento		
a) mezzi propri	Accertamenti	
Avanzo d'amministrazione 2020	495.550,00	
Reinv. alienazione beni	7.510,87	
Proventi permessi a costruire	190.100,58	
Entrata Codice della Strada	128.300,00	
Entrata corrente per tit. II (entrata fogna. dep, contributi altri enti)	167.000,00	
Fondo Pluriennale Vincolato	6.400.523,71	
	Totale a)	7.388.985,16
b) mezzi di terzi		
<u>Finanziamenti</u>		
Mutui cassa DD.PP.		
Mutui altri Istituti		
Prestiti obbligazionari		
<u>Trasferimenti</u>		
Contributi di privati	0,00	
Contributi di enti	435.445,83	
Contributi di altri (frontalieri)	1.521.080,65	
Altri		
	Totale b)	1.956.526,48
	Totale a+b	9.345.511,64
Spese per investimenti impegnate		
Al titolo II	Totale	-2.612.762,48
Al titolo III	Totale	0,0

	Differenza	6.732.749,16
Di cui vincolata e FPV		6.243.267,44

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

9) che i **proventi dei permessi a costruire** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi, con una percentuale di utilizzo per la spesa corrente del 33,55%:

utilizzo proventi dei permessi a costruire

titolo I 96.000,00

titolo II 190.100,58

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

2019 220.599,24

2020 292.036,40

2021 286.100,58

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

2019 0,00 %

2020 0,00 %

2021 33,55%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208

D.LGS. 285/92)

10) che le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
491.313,47	884.439,54	824.783,65

Di cui FCDE:

210.146,81	405.311,23	389.323,17
------------	------------	------------

La parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

Rendiconto	2019	2020	2021
Spesa Corrente	87.738,39	112.525,81	129.380,74
Spesa per Investimenti	53.309,12	147.206,22	128.063,51

Bilancio di cassa

11) che il bilancio di cassa è il seguente:

<u>Entrate:</u>	2021
Tributarie	4.906.979,91
Trasferimenti correnti	2.183.268,25
Entrate extratributarie	2.048.373,78
Entrate in conto capitale	2.398.405,72
Entrate da riduzione attività finanziarie	0
Accensione prestiti	0
Anticipazione di tesoreria	0
Entrate conto terzi e partite di giro	1.457.351,02
TOTALE ENTRATE	12.994.378,68

<u>Spese:</u>	2021
Spese correnti	8.151.802,63
Spese in conto capitale	2.926.717,59
Spese incr. Attività finanziarie	0,0
Rimborso prestiti	44.300,00
Chiusura anticipazione tesoreria	0,0
Spese conto terzi e partite di giro	1.479.396,42
TOTALE SPESE	12.602.216,64

Fondo cassa 01.01.2021	15.738.305,09
Riscossioni	12.994.378,68
Pagamenti	12.602.216,64
Fondo cassa 31.12.2021	16.130.467,13

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**12) evoluzione del fondo vincolato nel corso dell'esercizio 2021**

La composizione del FPV finale al 31.12.2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	73.114,29	56.585,37
FPV di parte capitale	6.400.523,71	6.243.267,44
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
FPV accantonato 31/12	66.416,74	73.114,29	56.585,37
Di cui FPV alim.entr.libere di competenza	61.553,81	53.275,31	51.500,44
Di cui FPV alim. da entr.vinc. anni precedenti	0,00	0,00	0,00
Di cui FPV alim. Entr.libere accertate in anni precedenti	4.862,93	19.838,98	5.084,93

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
FPV accantonato 31/12	5.839.844,85	6.400.523,71	6.243.267,44
Di cui FPV alim.entr.vincolate e dest. Investimenti accertate in competenza e finanziate con avanzo	5.568.794,42	1.164.988,38	1.066.686,49
Di cui FPV alim. da entr.vinc. anni precedenti	181.780,08	5.199.928,01	5.140.973,63
Di cui FPV da riaccertamento straordinario	89.270,35	35.607,32	35.607,32

B) CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

A decorrere dall'anno 2016 gli enti locali sono tenuti alla rilevazione dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A seguito delle operazioni effettuate il risultato del conto economico, classificato secondo la loro natura, includendo i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica, è così riassunto :

2021

a) componenti positivi della gestione	11.405.595,63	
b) componenti negativi della gestione	11.356.263,73	
Risultato della gestione (a-b)		49.331,90
c) proventi oneri aziende speciali e partecipate	155,57	
Risultato gestione operativa (a-b+c)		49.487,47
d) proventi e oneri finanziari		-3.444,13
e) rettifiche valore attività finanziarie		-148.000,56
f) proventi e oneri straordinari		525.511,14
Risultato prima delle imposte		335.345,28
imposte		149.635,35
Risultato economico		185.709,93

C) STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione, evidenzia le risultanze patrimoniali al 31 dicembre 2021:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2021	2020
Immobilizzazioni immateriali	57.525,68	51.826,80
Immobilizzazioni materiali	20.964.460,98	19.570.073,77
Immobilizzazioni finanziarie	1.028.851,02	1.176.851,58
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	22.050.837,68	20.798.752,15
Rimanenze	0	0
Crediti	2.113.049,55	2.131.975,68
Disponibilità liquide	16.132.657,46	15.740.495,42
Totale attivo circolante	18.245.707,01	17.872.471,10
Ratei risconti	0	0
Totale attivo	40.296.544,69	38.671.223,25

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2021	2020
Patrimonio netto	22.532.222,74	22.166.855,92
Fondo rischi ed oneri	178.983,36	105.301,99
Debiti	5.589.922,13	5.628.432,93
Ratei risconti	11.725.416,46	10.770.632,41
Totale Passivo	40.296.544,69	38.671.223,25
Conti d'ordine	6.299.852,81	6.473.638,00

- che il conto del patrimonio rappresenta completamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del TUEL.

Il Comune è dotato di inventario aggiornato sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) che è stata formulata conformemente all'art. 11 c. 6 del D.Lgs 118/2011;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90 e sue modifiche ed integrazioni, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

E) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto economico dei servizi pubblici a domanda erogati dal Comune nell'esercizio 2021 presenta il seguente risultato:

servizio	Proventi	Costi	% di copertura
Servizi pubblici a domanda individuale	265.152,59	421.276,33	62,94%

- 2) che il servizio smaltimento rifiuti a partire dal 01/01/2013 è stato affidato in concessione;
- 3) che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale;

- 4) che l'Ente ha optato a decorrere dal 1/1/2004 per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo commerciale ai sensi dell'art. 10 bis, comma 2, del decreto legislativo 446/1997 per le attività commerciali.

F) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820, e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF n. 3/2019 del 14/02/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.L.gs. 118/2011), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (risultato di competenza): € 2.238.856,23

W2 (equilibrio di bilancio): € 1.629.951,60

W3 (equilibrio complessivo): € 1.719.551,65.

G) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, il conto annuale del personale per l'anno 2021 e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione saranno inoltrati nei termini previsti e che l'Ente ha rispettato l'obiettivo di riduzione della spesa di personale, come previsto nella programmazione triennale del fabbisogno 2021/2023.

L'ente ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa del personale disposto dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

L'Organo di Revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di Revisione ha rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

H) PER L'ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

Che l'Ente ai sensi del Decreto Legislativo n. 33/2013 artt. 26 e 27 ha pubblicato sul sito ufficiale del Comune, alla sezione trasparenza, i dati relativi ai contributi pubblici assolvendo così all'obbligo della redazione dell'albo dei beneficiari.

I) PER I CONTRIBUTI STRAORDINARI

Che l'Ente ha provveduto entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 158 del Tuel, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

L) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	BANCA MONTEPASCHI DI SIENA – Ag. di Varese
Economo	Sig.ra CANTATORE FILOMENA

Agenti Contabili:

Polizia Municipale	Sig. LANNA STEFANO
Servizi Demografici	Sig.ra FONTANILI MARIA ROSARIA
Servizi Finanziari	Sig.ra CANTATORE FILOMENA

Concessionario imposta di pubblicità e pubbliche affissioni:-I.C.A. srl – La Spezia

Ruoli riscossione ordinaria e coattiva :-EQUITALLIA s.p.a. -

Ruoli riscossione coattiva – FINTEL ENGINEERING s.r.l. –

Inoltre è stata redatta la resa del conto dalla Responsabile Area Servizi alla Persona in riferimento ai buoni spesa di cui ai fondi Solidarietà Alimentare.

M) UTILIZZO STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Che l'Ente non ha attivato per l'anno 2021 contratti di finanza derivata.

N) UTILIZZO PLUSVALENZE

Nell'anno 2021 non sono state utilizzate entrate da plusvalenza.

O) PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA

L'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, commi 594 e seguenti della legge 244/07, art. 27 del Decreto Legislativo n. 150/2000 e art. 16 comma 4 ha approvato il piano triennale di razionalizzazione delle spese correnti 2019-2021, giusta delibera di Giunta Comunale n. 35 del 25/02/2019.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

P) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 17/12/2009, pubblicata sul sito Internet del Comune sono state definite le misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'Ente.

Per l'anno 2021 l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito l'attestazione attinente al tempo medio dei pagamenti, nella fattispecie:

1° trimestre pari a - 1 giorni.

2° trimestre pari a -6 giorni.

3° trimestre pari a -11 giorni.

4° trimestre pari a -8 giorni.

Indicatore annuale pari a - 7 giorni.

Nell'anno 2021 l'Ente ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio il rispetto dei parametri della normativa sul rispetto dei tempi di pagamento.

Q) PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel Rendiconto 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 28/12/2018 come da prospetti allegati al Rendiconto.

R) SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Ente ha effettuato il rendiconto per l'anno 2021 delle spese di rappresentanza. Lo stesso sarà pubblicato sul sito Internet del Comune e trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

S) SITUAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE

L'Ente ha provveduto alla ricognizione debiti/crediti tra il Comune e le società partecipate come stabilito dall'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012. Si precisa che la ricognizione suddetta è stata effettuata al 31/12/2021.

T) VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Tale fondo è stato calcolato sulla base dei residui attivi riportati alla data del 31/12/2021 e non ancora riscossi alla data del 31 marzo 2022.

	importi
Fondo crediti relativo agli anni 2020 e precedenti (quota accantonata - avanzo vincolato)	2.314.203,80
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2021	1.185.028,92
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2021	2.499.232,72

U) CONTRATTI DI LEASING

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

V) FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

L'Ente ha costituito un fondo indennità di fine mandato pari ad € 4.343,36

X) RENDICONTAZIONE SPESA SOCIALE EX DPCM 01.07.2021

A partire dal rendiconto 2021 gli enti locali devono allegare al proprio conto consuntivo la relazione ed eventuale certificazione circa il raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali finanziati con una quota del FSC 2020 e 2021. Il nostro ente avendo avuto nell'esercizio 2017 una spesa sociale non inferiore al livello della spesa del

rispettivo fabbisogno standard, non ha l'obbligo di rendicontare la quota riconosciuta ma deve compilare ed inviare entro il 31 maggio 2022 la scheda di monitoraggio/relazione consuntiva sulla piattaforma SOSE.

Z) CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI

Il fondo funzioni fondamentali è riconducibile all'assegnazione derivante dall'art. 106 del dl 34 e poi dall'art. 39 del dl 104 finalizzata a concorrere ad assicurare ai comuni le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza Covid19.

Il riparto dei fondi ha tenuto conto dei fabbisogni di spesa e delle minori entrate, al netto delle minori spese nonché delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese. Si tratta quindi di un ristoro di perdite di gettito e di maggiori oneri non altrimenti ristorati, al netto di eventuali minori spese, connesso all'emergenza inedita dovuta alla pandemia da Covid19. Entro il 31 maggio 2021 è stata inviata apposita certificazione sulla piattaforma del Pareggio di bilancio.

Con DM del 28 ottobre 2021 è stata fissato al 31 maggio 2022 il termine per la trasmissione tramite piattaforma Pareggio di bilancio della certificazione relativa alla perdita di gettito e dei maggiori oneri connessi all'emergenza Covid19 per l'annualità 2021. Confluiscono nella quota vincolata le somme derivanti dalla differenza tra le assegnazioni di entrata e la certificazione.

A seguito di un nuovo orientamento della Ragioneria Generale dello Stato in merito alle entrate da proventi da Codice della Strada da considerare come straordinarie (e quindi da portare in deduzione al totale delle entrate accertate nell'esercizio 2020), la Certificazione Covid19 trasmessa nel maggio 2021 è stata rettificata, riducendo l'entrata dei proventi da Codice della Strada dell'importo da considerarsi entrata straordinaria. Di conseguenza la quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 è stata rideterminata, e quindi il risultato di amministrazione 2021 tiene conto di tale rettifica.

In sede di conversione del DL 21/2022 è stato votato un emendamento che autorizza il responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario a rettificare con propria determinazione gli allegati del rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione a seguito delle risultanze della certificazione Covid di cui all'art. 39, c. 2 D.L. 104/2020 così come modificato dall'art. 1, c. 830 lett. a) l. 178/2021, non modificando il valore complessivo del risultato di amministrazione 2021.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2021 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle deliberazioni della Giunta Comunale n. 11 del 17/02/2022 e nr. 44 del 14/04/2022 nelle quali:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
- b) per ogni residuo eliminato, totalmente o parzialmente, è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2021	€ 4.531.308,45	
Somme riaccertate	€ 4.496.819,12	
Differenza		€ - 34.489,33

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2021	€ 5.070.760,30	
Somme riaccertate	€ 4.727.659,65	
Differenza		€ 343.100,65

Risultato finanziario derivante da riaccertamento € 308.611,32

Il Collegio rileva che per i seguenti residui passivi eliminati e originariamente finanziati con mutui, entrate vincolate per legge, fondi per finanziamento di spese in conto capitale o per vincoli disposti dall'Ente, dovrà essere ricostituito il vincolo utilizzando una corrispondente somma dell'avanzo risultante alla chiusura dell'esercizio 2021, come da attestazione sottoscritta dal responsabile dell'Area Amministrativa-Finanziaria:

FONDO RISCHI	86.165,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.499.232,72
PENSIONI E INT. TRATT. QUIESCIENZA	24.523,08
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO	88.475,00
QUOTE SISTEMA BIBLIOTECARIO	59.244,03

ONERI PER INVESTIMENTI	539.664,67
CENSI-CANONI	60.888,74
FRONTALIERI	796.022,73
ALIENAZIONE BENI	51.331,03
ENTR. CIMITER.	26.816,49
ENTRATA FOGNATURA/DEPURAZIONE	790.980,25
ENTRATA VIOL. CODICE DELLA STRADA	1.442,76
FONDI LEGGE 328/00	73.750,48
INDENNITA' FINE MANDATO	4.343,36
CONTRIBUTI EDIFICI DI CULTO	249,23
QUOTA STATO 10% ALIENAZIONI	69.043,19
CONTRIBUTO REGIONALE	5.500,00
CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO	56.061,42
ENTRATE DA VENDITA ALLOGGI	5.003,18
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID	93.069,72
CONTR. SANIFICAZIONE SEGGI	2.980,13
CONTR. STATO SANIFICAZIONE	13.182,11
AGEV. TARI PER EMERGENZA COVID	102.496,17
SVINCOLO QUOTA FCDE CDS	20.518,93
TOTALE al 31/12/2021	6.470.984,42

2) *residui attivi*

Dalla verifica effettuata a campione sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza delle ragioni del credito.

3) *residui passivi e gestione*

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate in competenza 2021, sono state pagate per una percentuale del 66,87%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2021, sono state pagate per una percentuale del 69,19%;

i residui di anni precedenti riportati nel 2021, risultano così smaltiti:

importo al 1/1/2021 riaccertato importo pagato al 31/12/2021 % smaltimento

5.070.760,30 3.345.829,35 65,98%

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 5.070.760,30 al 1/1/2021 riaccertati in € 5.361.206,73 al 31/12/2021.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI (in migliaia di euro)

Residui	Esercizi Preced.	2018	2019	2020	2021
Attivi Tit. I	504	424	353	339	1221
Attivi Tit. II	2	2	12	27	384
Attivi Tit. III	121	45	220	446	875
Attivi Tit. IV	0	13	0	220	381
Attivi Tit. IX	13	1	0	0	0
Totale Attivi	640	485	585	1032	2865

Passivi Tit. I	263	153	155	414	3024
Passivi Tit. II	48	7	82	201	805
Passivi Tit. VII	24	15	6	14	150
Totale Passivi	335	175	243	629	3979

4) Fondo di cassa e andamento

Il fondo di cassa al termine degli ultimi tre esercizi è risultato:

anno 2019	12.827.046,30
anno 2020	15.738.305,09
anno 2021	16.130.467,13

5) utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di Tesoreria.

6) utilizzo di entrate a specifica destinazione

Non sono stati utilizzati da parte del Tesoriere fondi vincolati per esigenze di cassa.

7) gestione dei tributi

Il Collegio rileva che l'ufficio tributi durante l'esercizio 2021 ha proceduto alle seguenti verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti:

TRIBUTO	ANNO 2021		
	VERIFICHE EFFETTUATE	ACCERTAMENTI EMESSI	RICORSI
ICI/IMU	11903	686	0
TOSAP	0	0	0
TASI	0	0	0

Nell'anno 2021 l'Ufficio ha provveduto ad effettuare conteggi on-line per il versamento di acconto e saldo dell'IMU con emissione di relativi modelli F24.

Risorse relative al recupero evasione tributaria:

(dati in migliaia di euro)

INIZIALE 2019	ACCERTATO 2019	INIZIALE 2020	ACCERTATO 2020	INIZIALE 2021	ACCERTATO 2021
458	566	432	459	422	846

8) debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2021 non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è verificata la fattispecie.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
0,00	0,00	0,00

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per € 0.

9) scostamento tra previsione iniziale e assestato

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti:

	previsione	assestato
entrate correnti	10.240.586,00	10.759.262,00
spese correnti	9.812.588,61	11.289.094,29
spese per investimenti	14.158.763,71	10.438.023,71

10) Invio questionario bilancio di previsione anno 2021 alla Corte dei Conti

Il questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 alla Corte dei Conti non è stato richiesto ma in data 20/09/2021 è stata inviata la relazione del Collegio dei Revisori. L'ente inoltre ha provveduto nei termini all'invio del Bilancio di Previsione 2021 alla BDAP.

11) verifica capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2019, 2020 e 2021 sulle entrate correnti:

2019	2020	2021
0,06%	0,04%	0,03%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2020	2021
Residuo debito	581	543
Nuovi prestiti	0	0
Prestiti rimborsati	38	44
Estinzioni anticipate	0	0
Totale fine anno	543	499

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2020	2021
Oneri finanziari	4	4
Quota capitale	38	44
Totale fine anno	42	48

AZIENDE E PARTECIPAZIONI AZIONARIE

In riferimento all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, si dà un sintetico commento dei bilanci riferiti all'anno 2021 i cui dati sono già a disposizione.

- **A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI**

Sono disponibili i dati definitivi relativi all'esercizio 2021 il cui risultato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella seduta del 18 maggio 2022.

Dall'esame preliminare della proposta di Bilancio si rileva un risultato positivo di esercizio pari ad € 1.159,00 che il CdA propone di destinare al Fondo di Riserva.

- **ALFA SRL**

Al momento attuale non sono ancora disponibili i risultati dell'esercizio 2021, essendo ancora in corso di approvazione il bilancio di chiusura.

- **A.C.S.M. A.G.A.M.**

Il Comune di Malnate è socio con 1937 azioni prive di valore nominale per una quota pari allo 0,00098%.

L'Ente ha provveduto nell'anno 2021 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni detenute, il cui esito risulta pubblicato nel sito del Comune e inviato alla Corte dei Conti.

Nel corso dell'anno 2021 l'Ente ha approvato il bilancio consolidato esercizio 2020 con le società individuate nel perimetro di consolidamento (A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI e ALFA SRL). Lo stesso è stato trasmesso alla BDAP.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi e partite di giro è stato il seguente (in migliaia di euro):

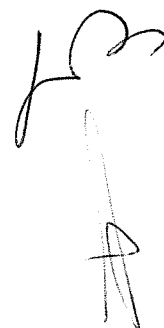
SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	201	201
Ritenute erariali	1115	1115
Altre ritenute al personale c/terzi	32	32
Depositi cauzionali	11	11
Altre per servizi conto terzi	86	86
Fondi per il Servizio economato	3	3
Depositi per spese contrattuali	0	0

L'organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2 par. 7.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta e' stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11 c. 6 del D.Lgs 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto in precedenti verbali di verifica periodica e della documentazione verificata in sede di revisione del Rendiconto 2021. Alla data del 31/12/2021 l'ente non era tra i destinatari dei fondi PNRR legati alla rigenerazione urbana, per i quali aveva presentato domanda per 5 progetti, di cui 3 ritenuti ammissibili ma con assegnazione dei fondi nell'anno 2022.

Ciò premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Agostino POZZOLI

Presidente

dott. Luca BISCEGLIE

Revisore

dott.ssa Elena PARISSENTI

Revisore

