



*Ministero dell'Economia e delle Finanze*

**DIPARTIMENTO DELLA  
RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO**

Ispettorato Generale dei  
Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica

---

*Ufficio V*

**RELAZIONE  
SULLA VERIFICA AMMINISTRATIVO CONTABILE**

eseguita dal 4 aprile al 26 luglio 2023

presso il

**Comune di**

**MALNATE (VA)**

Roma, 23 ottobre 2023

**Il Dirigente Ispettore IGESIFIP**  
(Dott. Quirino Cervellini)

**Il Dirigente Ispettore IGESIFIP**  
(Dott. Gaetano D'Onofrio)

## Sommario

### PREMESSA 3

|                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. I BILANCI DI PREVISIONE INIZIALI E DEFINITIVI.....</b>                            | <b>4</b>  |
| <b>1.1 GRANDEZZE E ANDAMENTO BILANCI DI PREVISIONE INIZIALI E DEFINITIVI.....</b>       | <b>4</b>  |
| <b>1.2 EQUILIBRI DI BILANCIO IN FASE DI PREVISIONE INIZIALE .....</b>                   | <b>11</b> |
| <b>2. L'ANALISI DEI RENDICONTI.....</b>                                                 | <b>14</b> |
| <b>2.1. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....</b>                                              | <b>14</b> |
| 2.2. La gestione dei residui .....                                                      | 36        |
| 2.3. Il risultato di amministrazione .....                                              | 46        |
| <b>2.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità.....</b>                                  | <b>55</b> |
| <b>2.3.2. Fondo contenzioso e contenzioso in essere .....</b>                           | <b>62</b> |
| <b>2.3.3. Fondo perdite società partecipate .....</b>                                   | <b>63</b> |
| <b>3. LA GESTIONE FINANZIARIA.....</b>                                                  | <b>63</b> |
| <b>4. INDICATORI DI QUALITA' .....</b>                                                  | <b>72</b> |
| 4.1 La deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie, n. 14/SEZAUT/2021/FRG .. | 72        |
| 4.2 Analisi indicatori di alcuni servizi connessi alle funzioni fondamentali .....      | 72        |
| <b>4.2.1 SERVIZIO DI AMMINISTRAZIONE GENERALE .....</b>                                 | <b>73</b> |
| <b>4.2.2 SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE .....</b>                                           | <b>74</b> |

## **PREMESSA**

Con nota MEF – RGS prot. n. 42087 del 13.03.2023, il Ragioniere generale dello Stato ha disposto, ai sensi dell'art. 14, comma 1, lett. d), della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e degli artt. 23 e 24 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, l'esecuzione, da parte di due dirigenti dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica, di una verifica amministrativo-contabile presso il Comune di Malnate (VA).

Con successiva nota n. 48105 del 21.03.2023, l'Ispettore Generale Capo dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica ha incaricato, per lo svolgimento della citata verifica, i sottoscritti dirigenti, dott. Quirino Cervellini e dott. Gaetano D'Onofrio.

L'oggetto di rilevazione ha riguardato le seguenti materie:

- Esame della gestione finanziaria, con particolare riferimento ai seguenti aspetti:
  - analisi degli equilibri di bilancio in fase preventiva e consuntiva;
  - analisi della gestione di parte corrente e in conto capitale;
  - analisi della gestione dei residui;
  - analisi della programmazione degli investimenti;
- Verifica della correttezza del risultato di amministrazione e della relativa composizione:
  - analisi del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - analisi del fondo contenzioso;
  - evoluzione del FPV;
- Analisi della gestione finanziaria;
- Verifica del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali;
- Analisi degli indicatori della Spesa come indicati nella deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie, n. 14/SEZAUT/2021/FRG relativa ai servizi di Amministrazione Generale, Polizia Locale, per l'anno 2019, e dei Rifiuti, per l'anno 2017.

La documentazione visionata dagli scriventi ha riguardato, essenzialmente, i bilanci previsionali relativi agli anni 2018/2022 e i rendiconti di gestione relativi agli anni 2018/2021.

Invero, l'analisi svolta ha riguardato anche il rendiconto di gestione 2022, ai fini della compilazione di alcune tabelle riportate nel referto ispettivo, tuttavia, solo ai fini conoscitivi.

Si ringrazia, infine, l'Amministrazione comunale per la puntuale e fattiva collaborazione precisando che la verifica ispettiva è stata svolta in presenza nei giorni 3 e 4 aprile (da parte del dott. D'Onofrio) e che una parte rilevante della documentazione esaminata è stata acquisita da remoto, in diverse successive occasioni, di cui l'ultima risalente al 26 luglio u.s., data da ritenere di chiusura della verifica ispettiva svolta dagli scriventi.

Si rappresenta, inoltre, che il lavoro è stato svolto dai dirigenti ispettori incaricati unitamente con altri e concomitanti impegni professionali.

## 1. I BILANCI DI PREVISIONE INIZIALI E DEFINITIVI

### 1.1 GRANDEZZE E ANDAMENTO BILANCI DI PREVISIONE INIZIALI E DEFINITIVI

Per quanto attiene il periodo 2018/2022, le dimensioni complessive dei bilanci previsionali iniziali e definitivi del Comune di Malnate sono state le seguenti.

Tabella 1 - Differenza tra previsioni iniziali e definitive

|                                 | 2018       | 2019       | 2020       | 2021        | 2022       |
|---------------------------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| <b>A) Previsioni iniziali</b>   | 16.101.743 | 18.270.381 | 20.662.786 | 27.160.652  | 26.022.682 |
| <b>B) Previsioni definitive</b> | 19.167.455 | 23.609.606 | 22.558.775 | 24.916.418  | 25.589.737 |
| <b>B) – A)</b>                  | 3.065.713  | 5.339.225  | 1.895.989  | - 2.244.234 | - 432.945  |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita in sede ispettiva. Le somme ricomprendono anche l'avanzo applicato e il FPV di parte corrente e parte capitale

Dai dati riportati è possibile evidenziare un andamento crescente, con l'eccezione del 2022 (dove si registra una riduzione), riguardo ai bilanci di previsione iniziali, con un incremento complessivo (dal 2018 al 2022) di € 9.920.940, pari a circa il 62 per cento.

Per quanto attiene, invece, i bilanci di previsione definitivi è osservabile un andamento altalenante, sebbene sia possibile cogliere, dai relativi dati, un tendenziale incremento, con una variazione positiva (dal 2018 al 2022), pari a € 6.422.282, in termini relativi, pari a circa il 34 per cento. Altro aspetto esaminato attiene alle variazioni di bilancio verificatesi nel corso degli anni considerati: queste sono state di segno positivo, dal 2018 al 2020, e negative nei due successivi anni (2021 e 2022). L'incremento di maggiore consistenza si è rilevato nel 2019 mentre, nel 2020, anno della crisi pandemica da Covid-19, la variazione positiva è stata quella di minore importo, ossia pari a € 1.895.989.

L'Ordinamento finanziario e contabile regolato dal TUEL prevedeva solo la redazione dei bilanci in termini di competenza giuridica, le regole armonizzate, introdotte con il D.lgs. n. 118/2011, invece, hanno imposto la redazione anche di un bilancio di cassa, seppur soltanto nel primo esercizio della programmazione pluriennale.

Nella Tabella che segue, si è data invece evidenza delle previsioni formulate in sede di bilancio di previsione (iniziale e definitivo) in termini di cassa.

Tabella 2- Dimensione complessiva delle previsioni iniziali e definitive di cassa

| <i>Entrate</i>                  | 2018                 | 2019                 | 2020                 | 2021                  | 2022                 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>A) Fondo iniziale</b>        | 13.495.194,18        | 13.990.387,97        | 12.827.046,30        | 15.738.305,09         | 16.130.467,13        |
| <b>B) Previsioni iniziali</b>   | 13.042.754,00        | 13.991.919,34        | 13.592.630,75        | 19.511.859,06         | 15.911.943,76        |
| <b>(A+B)</b>                    | <b>26.537.948,18</b> | <b>27.982.306,31</b> | <b>26.419.677,05</b> | <b>35.250.164,15</b>  | <b>32.042.410,89</b> |
| <b>C) Previsioni definitive</b> | 14.178.125,00        | 14.426.315,00        | 15.320.825,00        | 16.898.776,00         | 15.563.701,42        |
| <b>(A+C)</b>                    | <b>27.673.319,18</b> | <b>28.416.702,97</b> | <b>28.147.871,30</b> | <b>32.637.081,09</b>  | <b>31.694.168,55</b> |
| <b>(C-B)</b>                    | <b>1.135.371,00</b>  | <b>434.395,66</b>    | <b>1.728.194,25</b>  | <b>- 2.613.083,06</b> | <b>- 348.242,34</b>  |
| <b>Spese</b>                    | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          | <b>2020</b>          | <b>2021</b>           | <b>2022</b>          |
| <b>D) Previsioni iniziali</b>   | 15.438.664,86        | 17.773.085,97        | 19.018.217,94        | 27.122.144,18         | 24.044.589,48        |
| <b>E) Previsioni definitive</b> | 16.892.338,00        | 18.733.967,00        | 20.097.226,00        | 23.700.590,00         | 21.710.659,00        |
| <b>(E-D)</b>                    | 1.453.673,14         | 960.881,03           | 1.079.008,06         | -3.421.554,18         | -2.333.930,48        |
| <b>SalDI</b>                    | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          | <b>2020</b>          | <b>2021</b>           | <b>2022</b>          |
| <b>(A+B) – D</b>                | 11.099.283,32        | 10.209.221,34        | 7.401.459,11         | 8.128.019,97          | 7.997.821,41         |
| <b>(A+C) – E</b>                | 10.780.981,18        | 9.682.735,97         | 8.050.645,30         | 8.936.491,09          | 9.983.509,55         |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita in sede ispettiva.

Le previsioni complessive di cassa delle entrate (unitamente al fondo di cassa iniziale) sono state sempre superiori a quelle di spesa nella fase sia iniziale, sia definitiva dell'approvazione del bilancio di previsione, come richiede l'art. 162, comma 6, in base al quale, si ricorda, il bilancio di previsione deve essere deliberato *“garantendo un fondo cassa finale non negativo.”*.

In questa sede, si vogliono anticipare anche alcuni dati concernenti i rendiconti della gestione, per quanto, di essi, si farà menzione di maggiore dettaglio nelle prossime pagine e ciò al fine di evidenziare la loro dimensione nel periodo considerato (2018/2020).

I risultati della gestione di competenza sono quelli indicati nella tabella che segue.

Tabella 3 - Saldi gestione competenza 2018-2022

|                                           | 2018             | 2019             | 2020           | 2021             | 2022             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>A) Entrate accertate</b>               | 11.846.365       | 12.823.554       | 14.025.014     | 14.104.967       | 14.284.443       |
| <b>B) Spese impegnate</b>                 | 11.836.233       | 13.846.681       | 11.209.732     | 12.956.717       | 12.972.539       |
| <b>(A -B) Saldo</b>                       | 10.132           | -1.023.127       | 2.815.282      | 1.148.250        | 1.311.904        |
| <b>C) FPV 1.1.</b>                        | 935.533          | 1.757.308        | 3.214.333      | 5.906.262        | 6.473.638        |
| <b>D) FPV 31.12.</b>                      | 1.757.308        | 3.214.333        | 5.906.262      | 6.473.638        | 8.807.972        |
| <b>E) Avanzo applicato</b>                | 2.766.317        | 5.051.380        | 148.000        | 1.195.868        | 3.148.005        |
| <b>Disavanzo</b>                          | -                | -                | -              | -                | -                |
| <b>(A-B +C-D+ E)<br/>Saldo competenza</b> | <b>1.954.675</b> | <b>2.571.228</b> | <b>271.353</b> | <b>1.776.742</b> | <b>2.125.575</b> |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita in sede ispettiva.

Come emerge dai dati riportati nella Tabella n. 3, negli ultimi cinque esercizi, il saldo della gestione di competenza è stato sempre positivo con una tendenza altalenante.

La gestione finanziaria del Comune può dirsi, pertanto, caratterizzata da un equilibrio strutturale complessivo, con gli impegni di spesa che hanno trovato sempre copertura nelle risorse ordinariamente reperite nel periodo stesso.

Le differenze fra dati previsionali assestati e dati di rendiconto sono riportate nella tabella che segue.

Tabella 4 – Confronto Accertamenti/Impegni con stanziamenti previsionali definitivi 2018-2022

|                                             | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       |
|---------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>A) Bilancio di previsione definitivo</b> | 19.167.455 | 23.609.606 | 22.558.775 | 24.916.418 | 25.589.737 |
| <b>B) Entrate accertate</b>                 | 11.846.365 | 12.823.554 | 14.025.014 | 14.104.967 | 14.284.443 |
| <b>C) Spese impegnate</b>                   | 11.836.233 | 13.846.681 | 11.209.732 | 12.956.717 | 12.972.539 |
| <b>A-B</b>                                  | 7.321.090  | 10.786.052 | 8.533.761  | 10.811.451 | 11.305.294 |
| <b>A-C</b>                                  | 7.331.222  | 9.762.925  | 11.349.043 | 11.959.701 | 12.617.198 |
| <b>A-B%</b>                                 | 38,20      | 45,69      | 37,83      | 43,39      | 44,18      |
| <b>A-C%</b>                                 | 38,25      | 41,35      | 50,31      | 48,00      | 49,31      |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita in sede ispettiva.

Le differenze percentuali indicate nella precedente Tabella possono essere ritenute sintomatiche di una non piena capacità di programmazione del Comune e della difficoltà dello stesso di raggiungere gli obiettivi di bilancio individuati nel corso dell'anno.

Nei grafici che seguono (elaborati da chi scrive), si riassumono quindi le tendenze in precedenza rappresentate.

Grafico 1

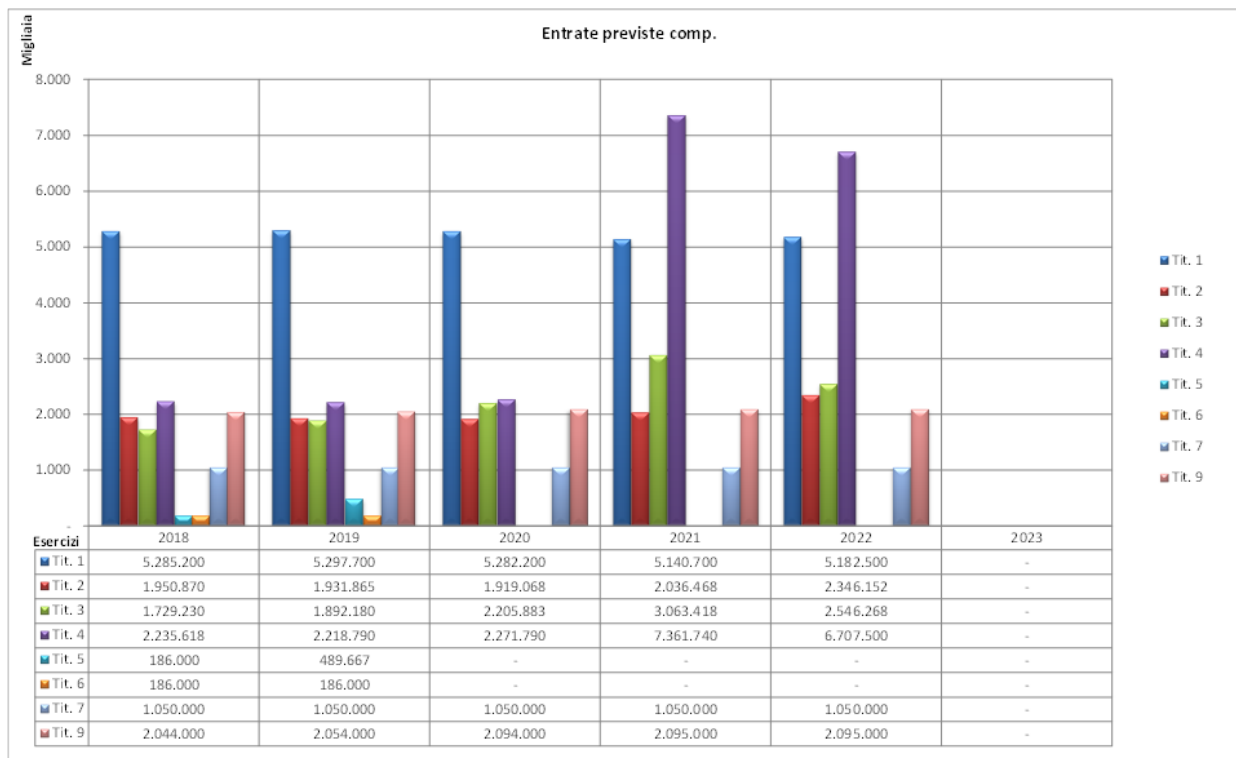


Grafico 2

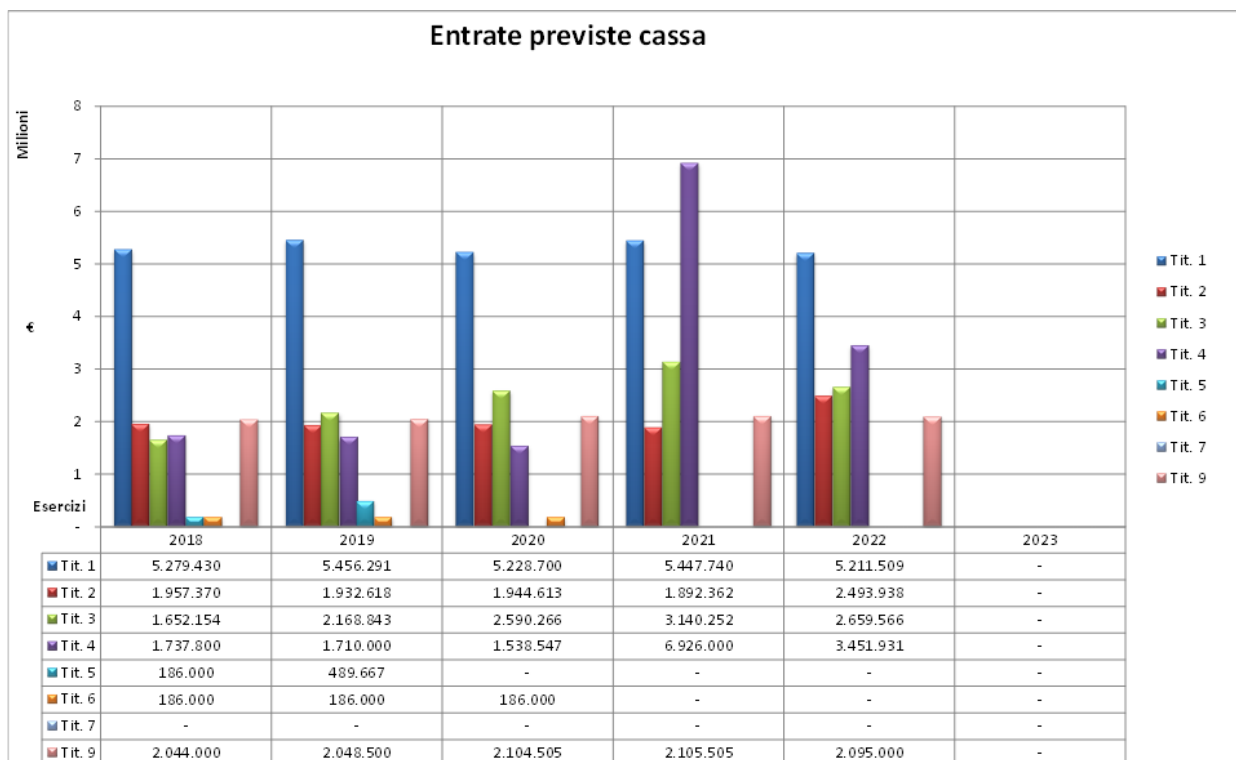


Grafico 3

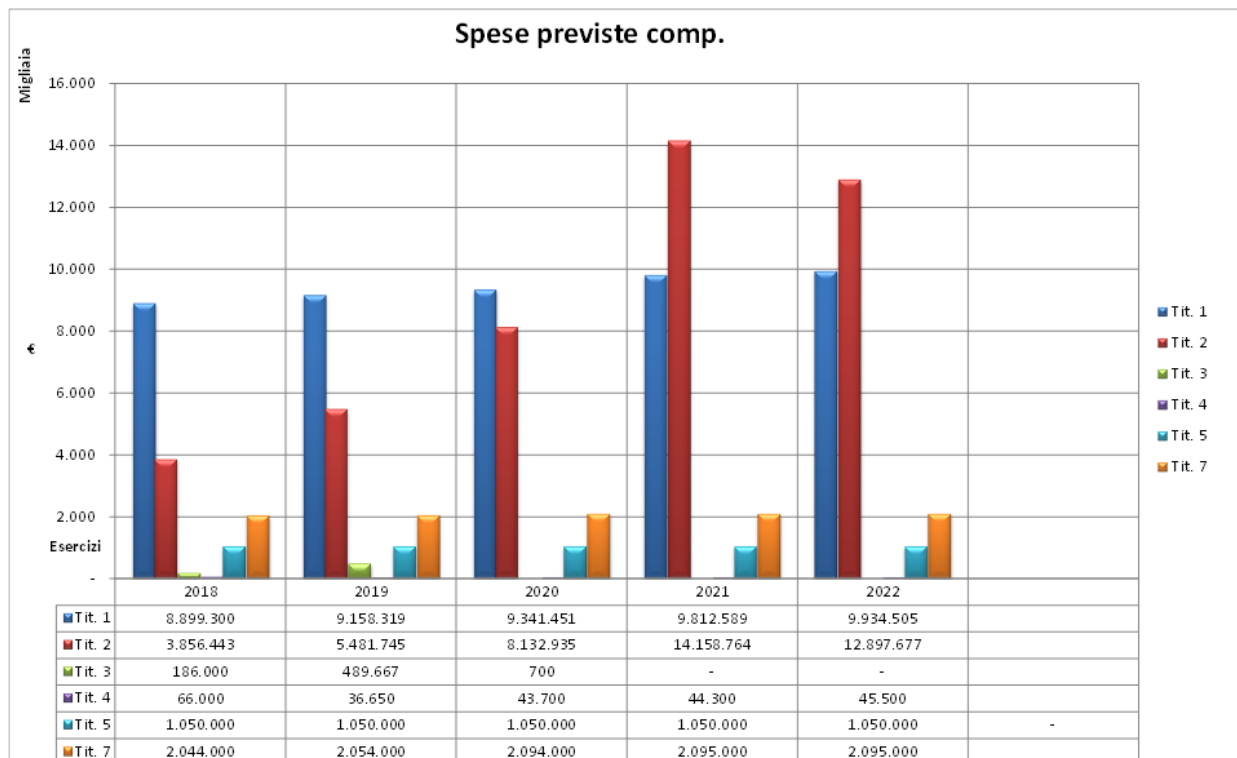
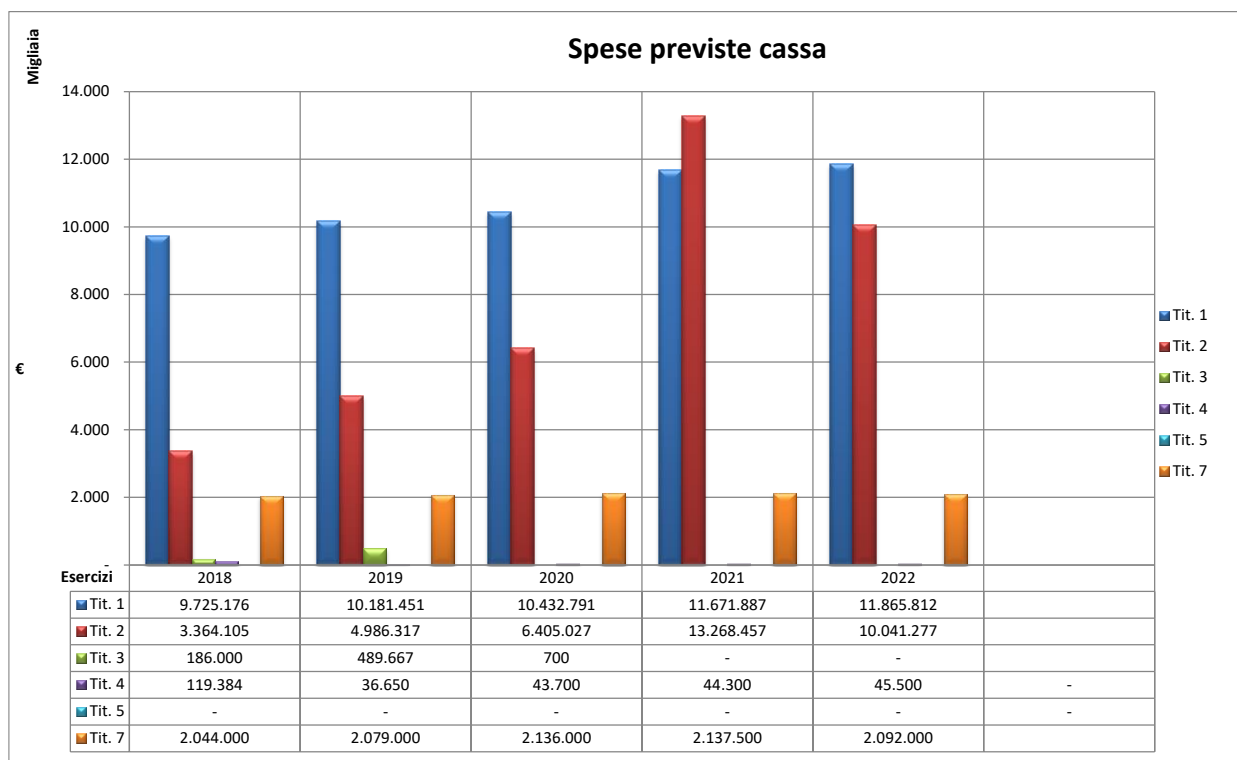


Grafico 4



Le previsioni definitive indicate nei rendiconti dell'Ente sono riassunte, invece, nei grafici che seguono.

Grafico 5

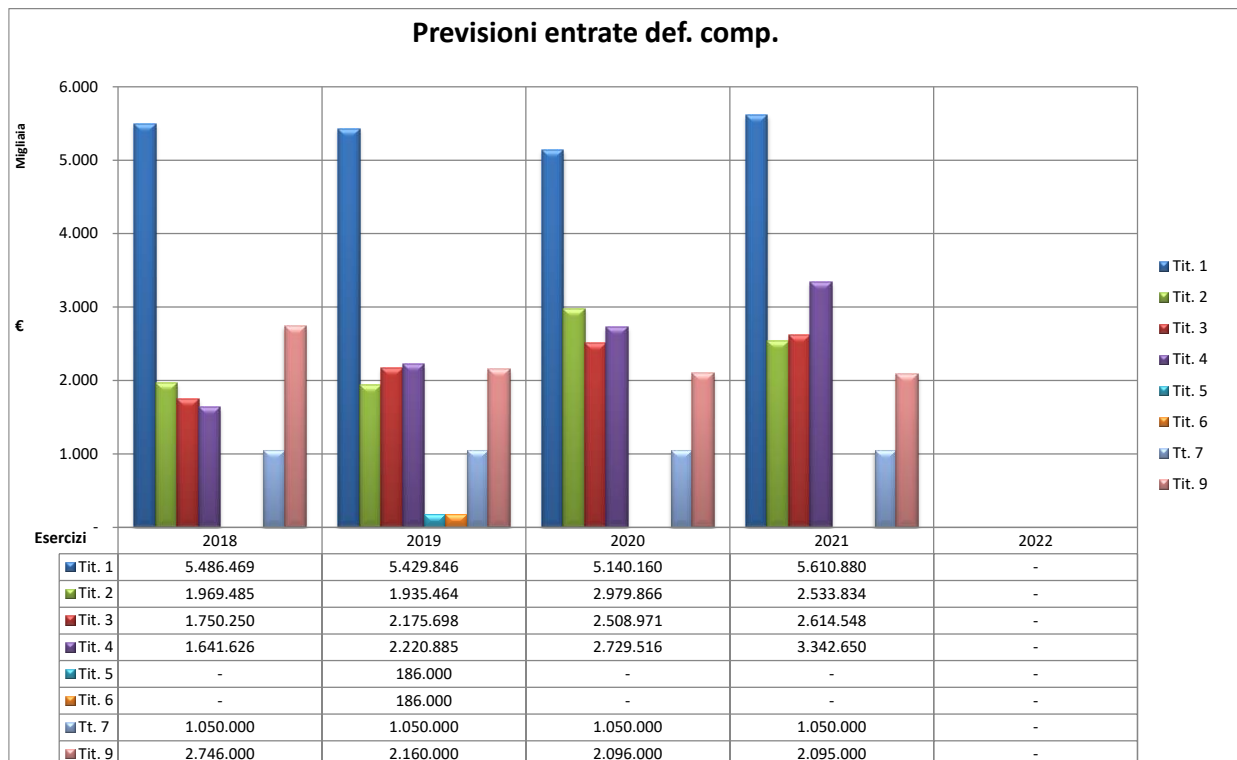


Grafico 6

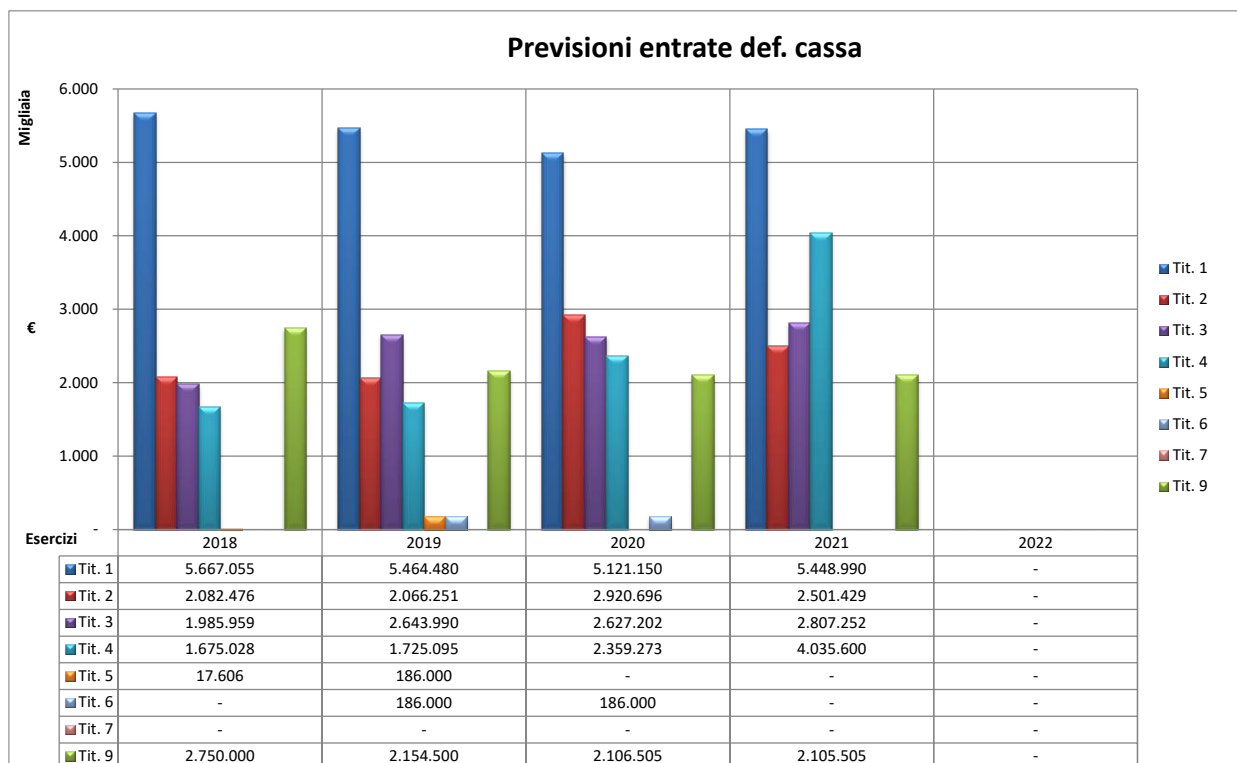


Grafico 7

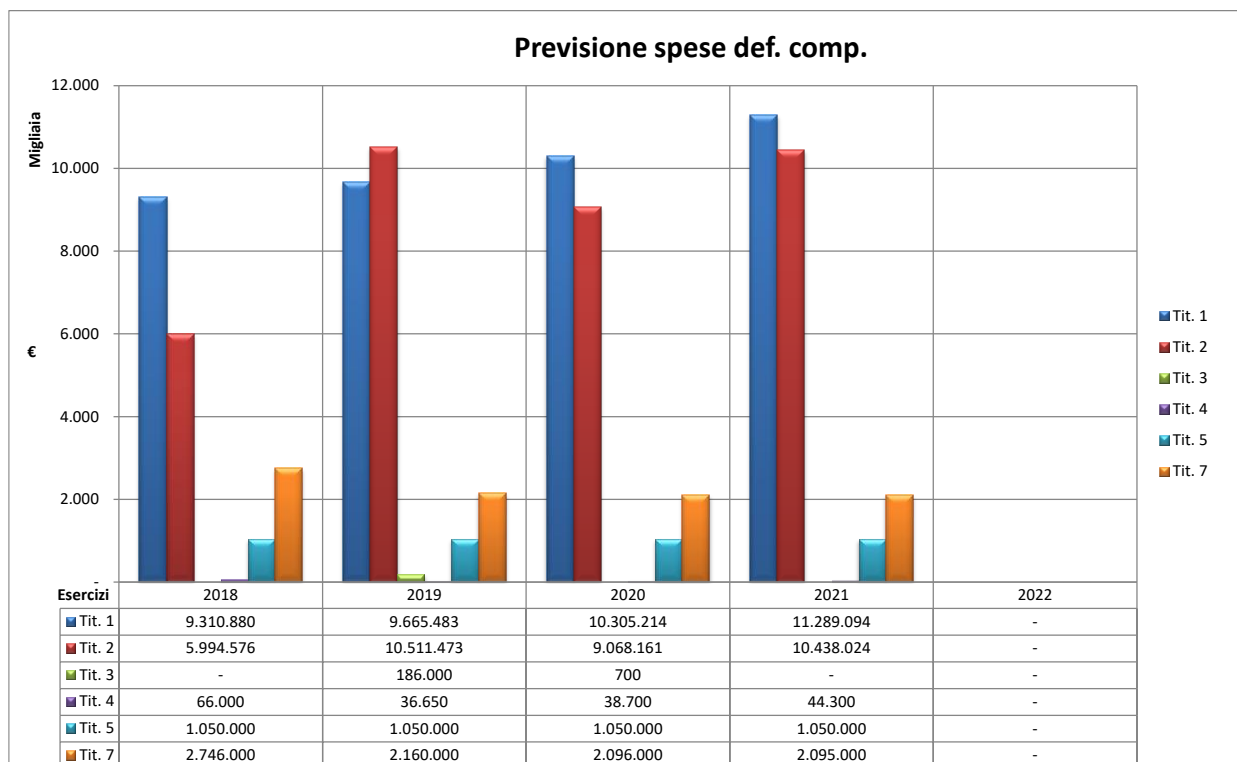
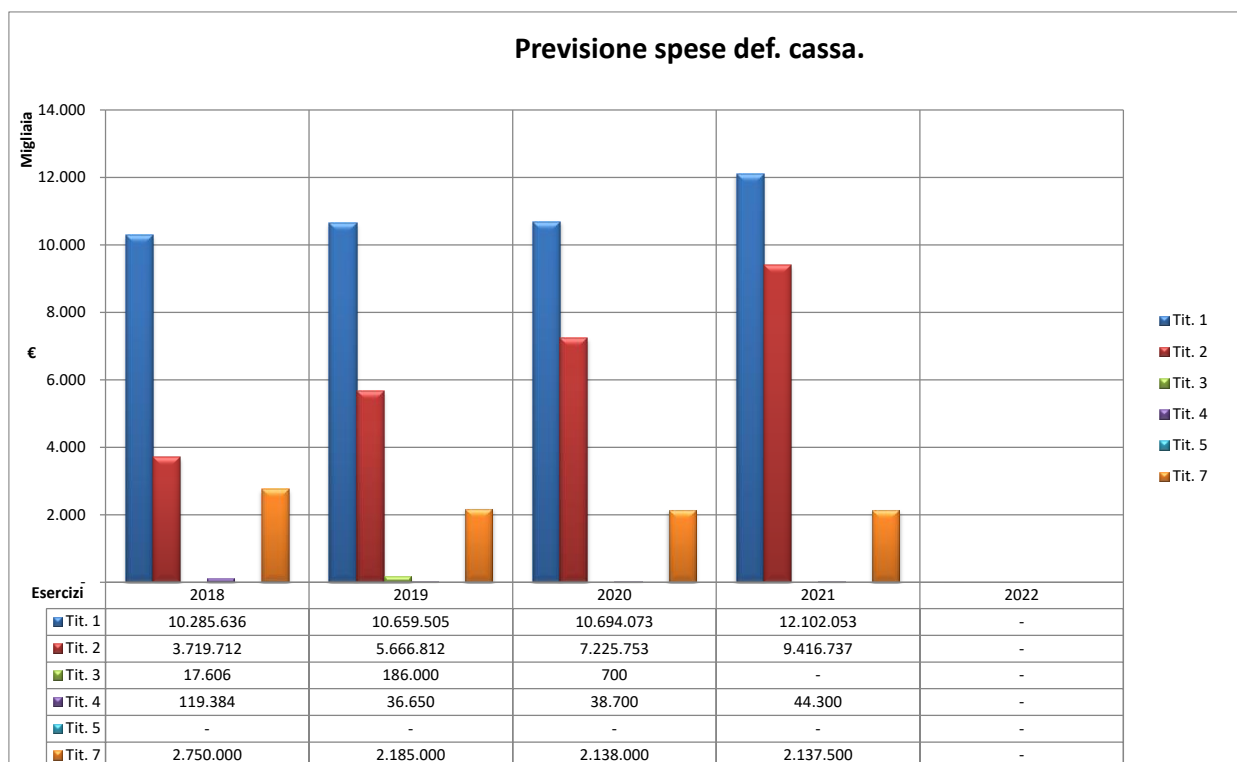


Grafico 8



Un altro aspetto di cui tenere conto, riguardo ai bilanci di previsione, è se l'ente verificato abbia rispettato il termine previsto dal TUEL, per la relativa approvazione da parte degli organi deputati (Consiglio comunale e Giunta comunale).

Al riguardo, è d'uopo richiamare l'art. 151 del TUEL, in base al quale, al comma 1, è stato previsto che il bilancio di previsione debba essere approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento.

Si ricorda, tuttavia, che, negli anni considerati, sono intervenute diverse disposizioni normative che hanno prorogato il termine anzidetto:

- al 31.03.2018, con il D.M. del Ministero dell'interno del 09.02.2018, per il bilancio di previsione 2018/2020;
- al 31.03.2019, con il D.M. del Ministero dell'interno del 25.01.2019, per il bilancio di previsione 2019/2021;
- al 31.10.2020, con il D.M. del Ministero dell'interno del 30.09.2020, per il bilancio di previsione 2020/2022;
- al 31.03.2021, con il D.M. del Ministero dell'interno del 13.01.2021, per il bilancio di previsione 2021/2023;
- al 31.08.2022, con il D.M. del Ministero dell'interno del 28.07.2022, per il bilancio di previsione 2022/2024.

Di seguito, sono state riportate le deliberazioni del Consiglio comunale con le quali i bilanci di previsione iniziali sono stati approvati nel periodo considerato:

- n. 23, del 01.03.2018, per il triennio 2018/2020;
- n. 27, del 18.04.2019, per il triennio 2019/2021;
- n. 6, del 31.01.2020, per il triennio 2020/2022;
- n. 82, del 30.03.2021, per il triennio 2021/2023;
- n. 18, del 10.06.2022, per il triennio 2022/2024.

I bilanci iniziali di previsione esaminati sono stati sempre approvati entro il termine previsto normativamente, con l'eccezione di quello relativo al triennio 2019/2021, approvato con un ritardo di 18 giorni.

Con riferimento a quest'ultimo, si ricorda che, tuttavia, lo schema di bilancio è stato approvato dalla Giunta, con propria deliberazione n. 34 del 22.02.2019.

## 1.2 EQUILIBRI DI BILANCIO IN FASE DI PREVISIONE INIZIALE

In questo paragrafo, è stata data rappresentazione delle modalità con le quali gli equilibri di bilancio (parte corrente, parte capitale ed equilibri finali) sono stati raggiunti.

Nella Tabella che segue, si è data evidenza numerica dei citati equilibri.

Tabella 5- Equilibri dei bilanci di previsione

| Equilibrio economico-finanziario                                                                                                          |           |           |           |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| Equilibrio parte corrente ex art. 162 comma 6 nuova versione                                                                              | 2018      | 2019      | 2020      | 2021       | 2022       |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata) (+)                                                                        | -         | 83.224    | -         | 12.803     | 5.085      |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)                                                                        | -         | -         | -         | -          | -          |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)                                                                                                  | 8.965.300 | 9.121.745 | 9.407.151 | 10.240.586 | 10.074.920 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | -         | -         | -         | -          | -          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) | -         | -         | -         | -          | -          |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)                                                                                                 | 8.899.300 | 9.158.319 | 9.341.451 | 9.812.589  | 9.934.505  |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                              | -         | -         | -         | -          | -          |
| DD) Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                   | 338.000   | 290.000   | 510.000   | 782.000    | 755.000    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (-)                                                                                | -         | -         | -         | -          | -          |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (-)                                                   | 66.000    | 36.650    | 43.700    | 44.300     | 45.500     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | -         | -         | -         | -          | -          |
| FF) Saldo negativo delle attività finanziarie (-)                                                                                         | -         | -         | -         | -          | -          |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F-FF)                                                                                                  | -         | 10.000    | 22.000    | 396.500    | 100.000    |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio ex articolo 162, comma 6, Tuel     |           |           |           |            |            |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (+)                                                                              | -         | -         | -         | -          | -          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | -         | -         | -         | -          | -          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)                                    | -         | -         | 88.000    | 130.000    | 80.000     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | -         | -         | -         | -          | -          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)                             | -         | 10.000    | 110.000   | 526.500    | 180.000-   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)                                                   | -         | -         | -         | -          | -          |
| O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) (O=G+H+I-L+M)                                                                                         | -         | -         | -         | -          | -          |
| Equilibrio di parte capitale                                                                                                              |           |           |           |            |            |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)                                                                       | -         | -         | -         | -          | -          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)                                                                            | 1.434.825 | 3.066.955 | 5.839.845 | 6.400.524  | 6.090.177  |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 (+)                                                                                                  | 2.607.618 | 2.894.457 | 2.271.790 | 7.361.740  | -          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) | -         | -         | -         | -          | -          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                        | -         | -         | 88.000    | 130.000    | 80.000     |
| S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti (-)                                                                                     | -         | -         | -         | -          | -          |
| T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)                                               | 186.000   | 489.667   | -         | -          | -          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)                             | -         | 10.000    | 110.000   | 526.500    | 180.000    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-)                                                                                        | 3.856.443 | 5.481.745 | 8.132.935 | 14.158.764 | 12.897.677 |
| di cui UU) Fondo pluriennale vincolato                                                                                                    | -         | -         | -         | -          | -          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)                                                                         | -         | -         | 700       | -          | -          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (+)                                                                                | -         | -         | -         | -          | -          |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE<br>Z=P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E                                                                                   | 0         | 0         | 0         | 0          | 0          |
| S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti (+)                                                                                     | -         | -         | -         | -          | -          |
| T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)                                                 | -         | -         | -         | -          | -          |
| X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti (-)                                                                                       | -         | -         | -         | -          | -          |
| Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (-)                                                         | -         | -         | -         | -          | -          |
| EQUILIBRIO FINALE<br>W = O+Z+S+T-X-Y                                                                                                      | 0         | 0         | 0         | 0          | 0          |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita in sede ispettiva.

Nella tabella sottostante è riportato l'andamento dei primi tre titoli delle entrate (entrate correnti) e il confronto con quello relativo al Titolo I (Spesa corrente) e al Titolo IV (Rimborso prestiti) della spesa, con riferimento alle previsioni sia originarie sia quelle assestate.

Tabella 6 - Entrate correnti bilanci previsionali iniziali e definitivi

| <b>Entrate</b>                  | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>2022</b>       |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Titolo I</i>                 | 5.285.200        | 5.297.700        | 5.282.200         | 5.140.700         | 5.182.500         |
| <i>Titolo II</i>                | 1.950.870        | 1.931.865        | 1.919.068         | 2.036.468         | 2.346.152         |
| <i>Titolo III</i>               | 1.729.230        | 1.892.180        | 2.205.883         | 3.063.418         | 2.546.268         |
| <b>A) Previsioni iniziali</b>   | <b>8.965.300</b> | <b>9.121.745</b> | <b>9.407.151</b>  | <b>10.240.586</b> | <b>10.074.920</b> |
| <i>Titolo I</i>                 | 5.486.469        | 5.429.846        | 5.140.160         | 5.610.880         | 5.355.500         |
| <i>Titolo II</i>                | 1.969.485        | 1.935.464        | 2.979.866         | 2.533.834         | 2.700.722         |
| <i>Titolo III</i>               | 1.750.250        | 2.175.698        | 2.508.971         | 2.614.548         | 2.788.158         |
| <b>B) Previsioni definitive</b> | <b>9.206.204</b> | <b>9.541.008</b> | <b>10.628.997</b> | <b>10.759.262</b> | <b>10.844.380</b> |
| <b>(B - A)</b>                  | <b>240.904</b>   | <b>419.263</b>   | <b>1.221.846</b>  | <b>518.676</b>    | <b>769.460</b>    |
| <b>Spese</b>                    | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>2022</b>       |
| <i>Titolo I</i>                 | 8.899.300        | 9.158.319        | 9.341.451         | 9.812.589         | 9.934.505         |
| <i>Rimborso prestiti</i>        | 119.384          | 36.650           | 43.700            | 44.300            | 45.500            |
| <b>C) Previsioni iniziali</b>   | <b>9.018.684</b> | <b>9.194.969</b> | <b>9.385.151</b>  | <b>9.856.889</b>  | <b>9.980.005</b>  |
| <i>Titolo I</i>                 | 9.310.880        | 9.665.483        | 10.305.214        | 11.289.094        | 11.461.820        |
| <i>Rimborso prestiti</i>        | 66.000           | 36.650           | 38.700            | 44.300            | 45.500            |
| <b>D) Previsioni definitive</b> | <b>9.376.880</b> | <b>9.702.133</b> | <b>10.343.914</b> | <b>11.333.394</b> | <b>11.507.320</b> |
| <b>D) - C)</b>                  | <b>358.196</b>   | <b>507.164</b>   | <b>958.763</b>    | <b>1.476.505</b>  | <b>1.527.315</b>  |
| <b>A) - C)</b>                  | <b>-53.384</b>   | <b>-73.224</b>   | <b>22.000</b>     | <b>383.697</b>    | <b>94.915</b>     |
| <b>B) - D)</b>                  | <b>-170.676</b>  | <b>-161.125</b>  | <b>285.083</b>    | <b>-574.132</b>   | <b>-662.940</b>   |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita in sede ispettiva.

Come si può notare dalle ultime due Tabelle riportate, gli stanziamenti iniziali, dal lato delle entrate correnti, sono aumentati in modo continuo dal 2018 fino al 2021, per flettere al ribasso nel 2022; anche le spese correnti (unitamente alla spesa per rimborsi prestiti) sono aumentate nello stesso periodo.

In ogni caso, le entrate correnti previste in fase di approvazione iniziale del bilancio previsionale non sono state sufficienti a dare copertura alle relative spese (correnti + rimborso prestiti) per gli anni 2018 e 2019, circostanza invece verificatasi nel triennio successivo (2020/2022),

Nei due citati esercizi (2018 e 2019) è stato necessario, evidentemente, l'utilizzo di altre entrate straordinarie per consentire il raggiungimento dell'equilibrio in fase di approvazione iniziale del bilancio di previsione, di cui si è data evidenza nella Tabella n. 5.

Anche in fase previsionale definitiva, le entrate correnti sono incrementate in modo continuo al pari delle spese (correnti), per quanto, nell'intero periodo considerato, le prime non sono state sufficienti per compensare le seconde, con l'eccezione del 2020, determinando il necessario ricorso, negli stessi anni, ad altre entrate.

Si ricorda che l'equilibrio corrente è definito normativamente ai sensi dall'art. 162, comma 6, del TUEL, in base al quale, per il raggiungimento dello stesso, è possibile fare ricorso, dal lato delle entrate, all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di parte corrente, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti, oltre a poter considerare anche entrate di parte capitale utilizzabili al fine dell'equilibrio di cui si discorre, laddove sia previsto per specifica disposizione normativa; al contrario invece, sono da escludere alcune tipologie di entrate

correnti che, sempre per disposizione normativa, siano state utilizzate per finanziare spese di investimento.

Si aggiunga anche che, nella determinazione dell'equilibrio corrente, considerando la normativa in materia di armonizzazione contabile, deve tenersi conto del relativo Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente, ovviamente, sia in entrata e sia in uscita.

Com'è possibile notare, in modo agevole, dalla Tabella n. 5, l'equilibrio di parte corrente in fase previsionale, ai sensi dell'art. 162, comma 6, del TUEL, è stato raggiunto solo con l'utilizzo delle componenti di entrata diverse dai primi tre titoli di entrata.

Tra queste, tuttavia, non è incluso l'avanzo di amministrazione che, si ricorda, può essere utilizzato ai sensi dell'articolo 187, comma 2, del TUEL.

Considerata nuovamente la Tabella n. 6, in definitiva, si può ritenere raggiunto da parte del Comune l'equilibrio finale di bilancio in fase di previsione iniziale.

## 2. L'ANALISI DEI RENDICONTI

### 2.1. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Nei grafici che seguono, si riepilogano le entrate accertate e incassate e le spese impegnate e pagate, nel periodo 2018/2021, dal Comune di Malnate.

Grafico n. 9

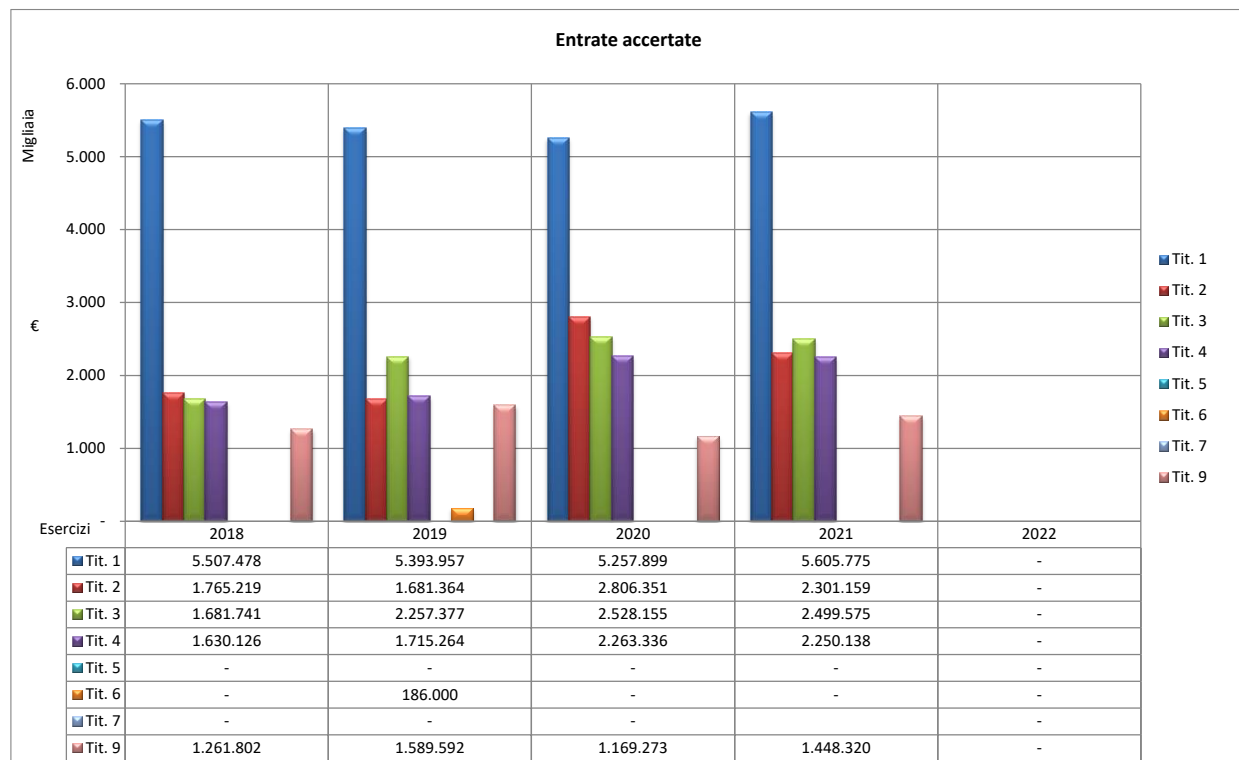


Grafico n. 10

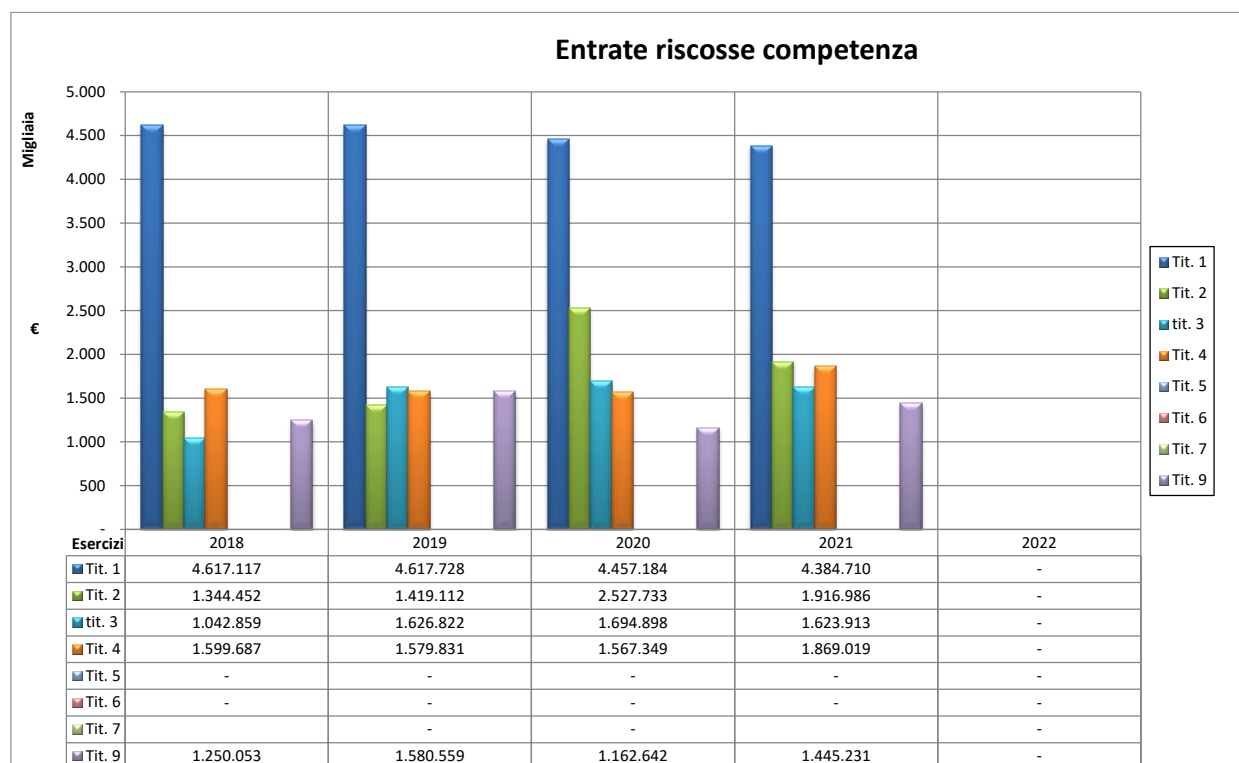


Grafico n. 11

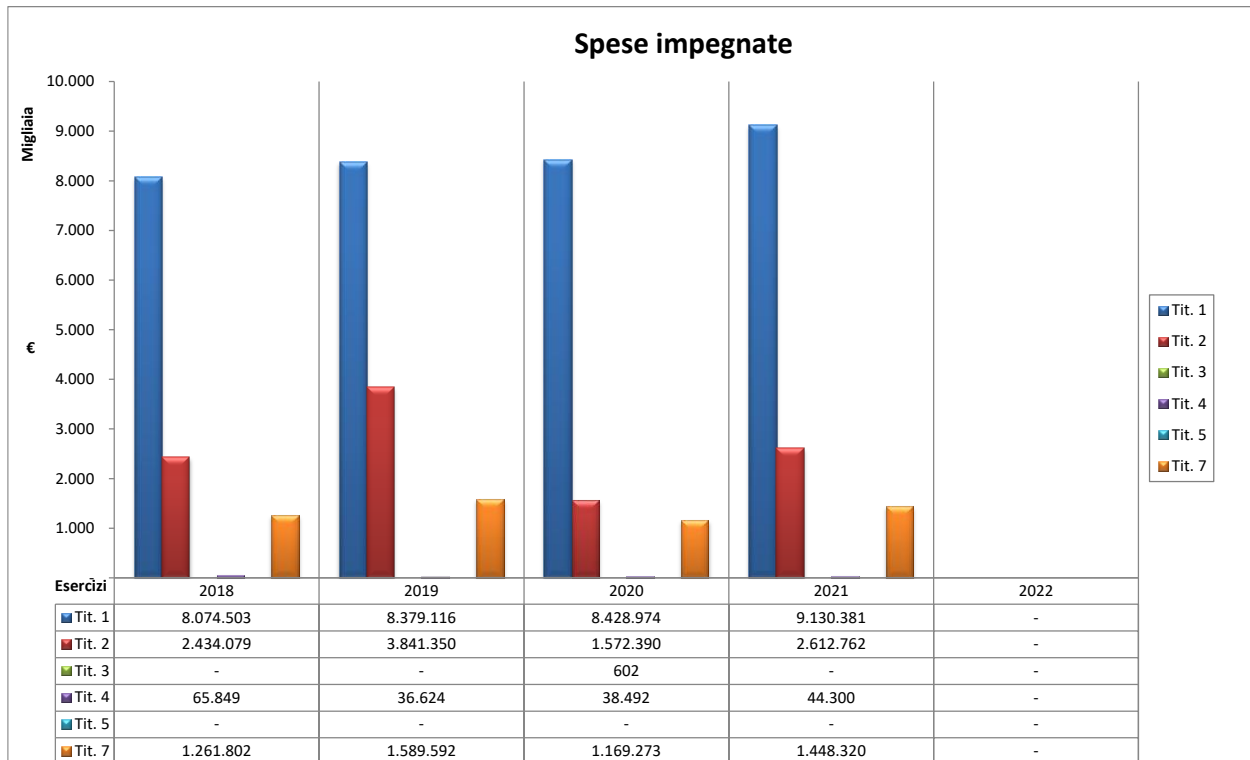
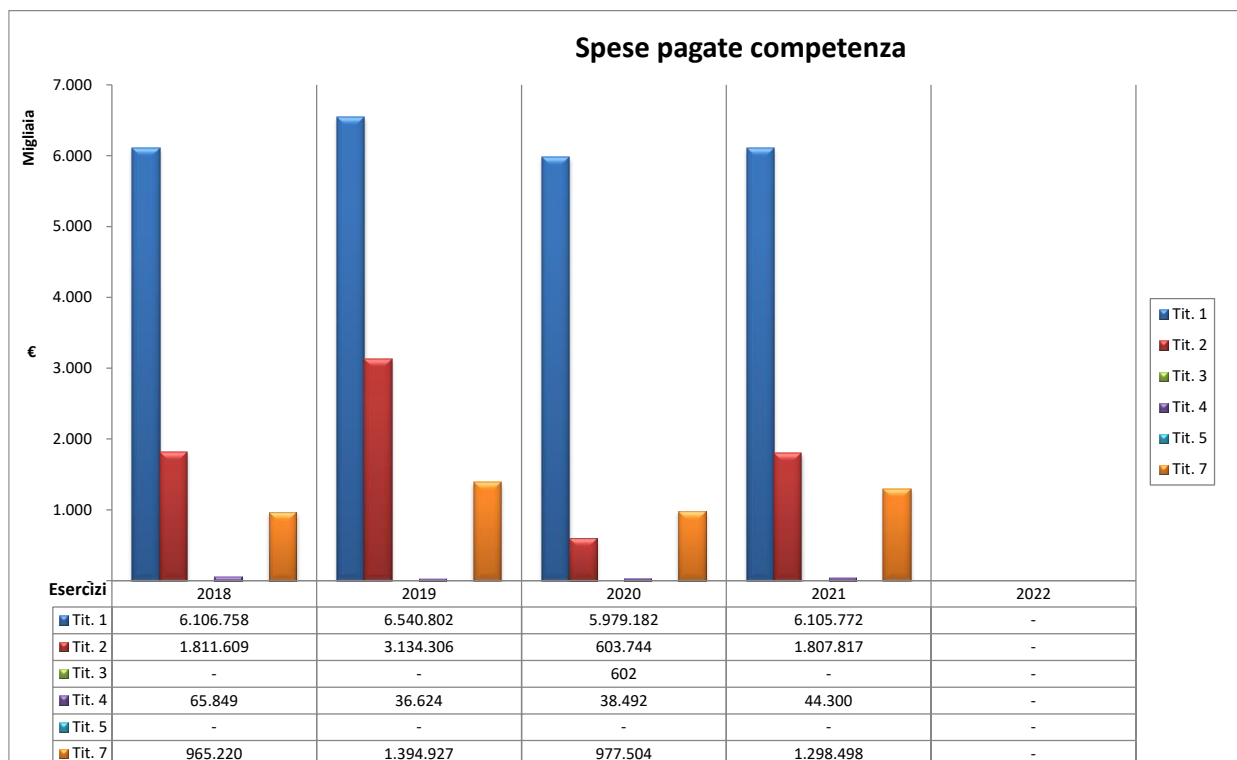


Grafico n. 12



A commento dei dati sopra riportati, si segnala quanto segue.

Le entrate accertate del Titolo 1 “entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa” presentano, per tutto il periodo 2018/2022, un andamento sostanzialmente stabile ma che, in qualche modo, è oscillato da un minimo (2020) a un massimo del 2021, con un differenziale, tra questi due valori, di poco superiore ai 347 mila euro.

Nell’ambito del Titolo I, le più rilevanti entrate tributarie (in termini di importi accertati) sono, invece, l’IMU, la TARI e l’Addizionale comunale all’Irpef.

Per quanto attiene la prima, nelle due tabelle che seguono, sono riportati i valori degli accertamenti e delle riscossioni, distinguendo, rispettivamente, l’attività ordinaria da quella derivante dalla lotta all’evasione.

In particolare, con riguardo alle entrate accertate da attività di riscossione ordinaria, si è fatto riferimento all’IMU dovuta sia per l’abitazione principale (capitolo di entrata 27/0), sia per le abitazioni diverse da quella principale (capitolo di entrata 28/0).

Tabella 7 – Entrate IMU complessive\*

|               | Accertamenti<br>(a) | Riscossioni in<br>c/competenza<br>(b) | Residui attivi<br>al 01.01<br>(c) | Riscossioni in<br>conto residui<br>(d) | %<br>b/a*100 | %<br>d/c*100  |
|---------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>2018</b>   | 1.983.077,17        | 1.947.568,99                          | 461.147,51                        | 461.147,51                             | 98,21        | <b>100,00</b> |
| <b>2019</b>   | 1.974.569,71        | 1.939.968,49                          | 35.508,18                         | 35.508,18                              | 98,25        | <b>100,00</b> |
| <b>2020</b>   | 1.956.265,93        | 1.953.589,73                          | 34.601,22                         | 34.601,22                              | 99,86        | <b>100,00</b> |
| <b>2021</b>   | 1.978.614,70        | 1.945.606,39                          | 37.268,87                         | 37.268,87                              | 98,33        | <b>100,00</b> |
| <b>Totale</b> | <b>7.892.527,51</b> | <b>7.786.733,60</b>                   |                                   |                                        | <b>98,66</b> |               |

Fonte: Rendiconti della gestione per capitoli

\* Si è fatto riferimento ai capitoli di entrata 27/0 e 28/0

Dalla tabella riportata, si evidenzia innanzitutto un livello di accertamento annuo sostanzialmente costante durante il periodo 2018/2021, al pari, tra l'altro, del livello di riscossione.

Quest'ultime, rispetto ai valori accertati, si attestano a valori percentuali molto alti, oscillando dal 98,21, del 2018, al 99,86, del 2020, con una percentuale media del periodo pari a circa il 98,66.

In termini di residui, gli stessi sono incassati per l'intero importo, in ciascun anno considerato.

La stessa analisi di cui sopra è stata effettuata anche per quanto riguarda l'IMU correlata all'attività di lotta all'evasione (capitolo di entrata 31/0), ricordando che una ulteriore analisi, più dettagliata, è stata riportata nelle prossime pagine, finalizzata a verificare la effettività della sussistenza del titolo giuridico relativamente ai residui riportati alla data del 31.12.2021.

Tabella 8 – Entrate IMU da lotta all'evasione\*

|               | Accertamenti<br>(a) | Riscossioni in<br>c/competenza<br>(b) | Residui attivi<br>al 01.01<br>(c) | Riscossioni<br>in c/residui<br>(d) | %<br>b/a*100 | %<br>d/c*100 |
|---------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>2018</b>   | 567.635,90          | 114.149,75                            | 419.737,55                        | 35.447,43                          | 20,11        | <b>8,45</b>  |
| <b>2019</b>   | 531.649,32          | 154.602,45                            | 837.776,27                        | 74.207,37                          | 29,08        | <b>8,86</b>  |
| <b>2020</b>   | 454.229,43          | 99.578,19                             | 1.140.615,77                      | 34.105,30                          | 21,92        | <b>2,99</b>  |
| <b>2021</b>   | 845.410,39          | 87.024,71                             | 1.461.161,71                      | 37.657,03                          | 10,29        | <b>2,58</b>  |
| <b>Totale</b> | <b>2.398.925,04</b> | <b>455.355,10</b>                     |                                   |                                    | <b>18,98</b> |              |

Fonte: Rendiconti della gestione per capitoli

\* Si è fatto riferimento al capitolo di entrata 31/0

Per quanto attiene le entrate da IMU derivanti dall'attività di lotta all'evasione, si possono evidenziare alcuni possibili elementi di criticità di cui l'ente dovrebbe tenere conto.

Preliminarmente, si evidenzia che i relativi accertamenti hanno avuto nel periodo considerato un andamento decrescente nei primi tre anni per poi aumentare nel 2021.

A fronte degli stessi accertamenti sono da registrare livelli di riscossioni tendenzialmente in riduzione in termini sia assoluti (da € 114.149,75 a € 87.024,71), sia relativi (dal 20,11 al 10,29 per cento), quindi, in quest'ultimo caso, quasi dimezzandosi.

La richiamata criticità assume ancora più evidenza, se si considera la gestione in conto residui dell'entrata in esame, le cui percentuali di riscossioni sono state del tutto contenute e con andamento tendenzialmente decrescente.

Si consideri anche un evidente e significativo incremento del valore dei residui iniziali da riscuotere, nel periodo considerato, che passa da € 419.737,55 a € 1.461.161,71, aumentando pertanto di circa 3,8 volte, evidenziando una certa difficoltà dell'ente di recuperare, negli anni, le entrate accertate di cui si discorre.

Per quanto attiene la TARI, altra entrata che può caratterizzare i bilanci degli enti locali in modo significativo, attinente al servizio di raccolta dei rifiuti che, nel caso del Comune di Malnate, come rappresentato con nota acquisita dagli scriventi, è stato affidato a società esterna a cui è stato demandato anche il compito della relativa riscossione.

Anche la TASI ha impattato, sebbene in misura poco significativa, sugli accertamenti contabili dell'ente, quanto meno in termini delle entrate da lotta all'evasione, considerata che la l'attività di riscossione ordinaria è stata contabilizzata fino al 2019.

Al riguardo, si ricorda, infatti, che la TASI è rimasta in vigore fino al 31 dicembre 2019, essendo la stessa stata abolita (per confluire nella nuova IMU) con la legge di bilancio 2020 (legge 27 dicembre 2019 n. 160).

In quest'ultimo esercizio (2019), in particolare, vi è stato un accertamento contabile, riguardante appunto l'attività di riscossione volontaria, pari a € 3.190,13, interamente riscosso nello stesso anno; sempre nello stesso esercizio, i residui attivi iniziali sono stati pari a € 466,00, importo, anche in questo caso, riscosso nel medesimo esercizio. Per quanto attiene, inoltre, le entrate da TASI derivanti dal contrasto all'evasione, si riportano i dati nella tabella che segue.

Tabella 9 – Entrate TASI da lotta all'evasione\*

|               | Accertamenti<br>(a) | Riscossioni in<br>c/competenza<br>(b) | Residui attivi<br>al 01.01<br>(c) | Riscossioni in<br>conto residui<br>(d) | %<br>b/a*100 | %<br>d/c*100 |
|---------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>2018</b>   | 39.346,57           | 20.257,09                             | 10.183,69                         | 3.089,85                               | 51,48        | 30,34        |
| <b>2019</b>   | 29.800,84           | 26.294,39                             | 26.183,32                         | 7.943,46                               | 88,23        | 30,34        |
| <b>2020</b>   | 3.504,00            | 504,00                                | 21.746,31                         | 2.644,15                               | 14,38        | 12,16        |
| <b>2021</b>   | 0                   | 0                                     | 22.102,16                         | 619,50                                 | -            | 2,80         |
| <b>Totale</b> | <b>72.651,41</b>    | <b>47.055,48</b>                      | <b>80.215,48</b>                  | <b>14.296,96</b>                       | <b>51,36</b> |              |

Fonte: Rendiconti della gestione per capitoli

\* Si è fatto riferimento al capitolo di entrata 7/0

Come emerge dalla precedente tabella, da un punto di vista contabile, a fronte di accertamenti complessivi di € 72.651,41 è stata incassata la somma di € 47.055,48 in c/competenza e € 14.296,96 in c/residui.

Dai dati riportati, al 31.12.2021, risultava da incassare ancora la somma di € 21.482,66, di cui si dirà anche in seguito con riguardo la verifica dell'effettiva sussistenza dei relativi titoli giuridici.

Un'altra entrata che può assumere un ruolo significativo, finanziariamente, nei bilanci degli enti locali è quella derivante da sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada, i cui importi, per il periodo considerato, sono riportati nella tabella che segue, con riguardo il Comune di Malnate.

In particolare, si è fatto riferimento al capitolo di entrata 97/2, denominato "Violazioni di norme in materia di circolazione stradale". Con riguardo alle entrate di cui si discorre, nel prosieguo di questo referto, si farà riferimento, oltre alle modalità di accertamento delle stesse, anche all'effettiva sussistenza dei titoli giuridici per l'appostamento delle poste di credito (residui attivi) al 31.12.2021, per ogni relativo rendiconto di gestione approvato.

Tabella 10 – Entrate da sanzioni norme del codice della strada\*

|               | Accertamenti<br>(a) | Riscossioni in<br>c/competenza<br>(b) | Residui attivi<br>al 01.01<br>(c) | Riscossioni in<br>conto residui<br>(d) | %<br>b/a*100 | %<br>d/c*100 |
|---------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>2018</b>   | 108.185,86          | 57.350,22                             | 119.431,45                        | 7.182,69                               | <b>53,01</b> | <b>6,01</b>  |
| <b>2019</b>   | 491.313,47          | 190.540,02                            | 163.084,40                        | 22.676,24                              | <b>38,78</b> | <b>13,90</b> |
| <b>2020</b>   | 884.439,54          | 386.798,21                            | 441.181,61                        | 99.263,19                              | <b>43,73</b> | <b>22,50</b> |
| <b>2021</b>   | 824.783,65          | 391.849,57                            | 839.559,75                        | 112.963,28                             | <b>47,51</b> | <b>13,46</b> |
| <b>Totale</b> | <b>2.308.722,52</b> | <b>1.026.538,02</b>                   |                                   | <b>242.085,40</b>                      | <b>44,46</b> |              |

Fonte: Rendiconti della gestione per capitoli

\* Si è fatto riferimento al capitolo di entrata 97/2

Dai dati riportati, nel periodo considerato, emerge un incremento dell'importo accertato nei primi tre anni, per poi flettere al ribasso, sebbene di poco, nel 2021.

La percentuale di riscossione in conto competenza ha avuto un andamento di tipo variabile sebbene, si possa denotare un tendenziale calo nel periodo considerato, infatti, si passa dal 53,01 al 47,51 per cento, con una perdita quindi di gettito, in termini relativi, pari a poco più di 5 punti percentuali.

In conto residui, non si può non evidenziare *in primis* un incremento significativo dell'importo dei residui iniziali che annualmente sono stati riportati nel rendiconto di gestione.

Dal 2018 al 2021, il citato importo è aumentato di poco meno di 8 volte, pertanto, in modo significativo, denotando, nel tempo, un certo grado di difficoltà per l'ente di incassare le partite di credito più remote, sebbene il tasso di smaltimento dei residui sia incrementato nel corso dei primi tre anni (dal 6,01 al 22,50 per cento) per poi ridursi, nel 2021, al 13,46.

Con riguardo tale ultima difficoltà, evidenziata anche per le precedenti entrate sopra esaminate e conseguenti, in particolare, all'attività di lotta all'evasione svolta dal Comune, non si possono non ricordare alcuni interventi normativi adottati dal Legislatore in occasione della recente crisi pandemica (2020) che ha sicuramente impattato sull'attività di riscossione ordinaria e coattiva degli enti.

Si fa riferimento, con maggiore dettaglio, agli artt. 67 e 68 del D.L. n. 18/2020, con i quali si è stabilito di sospendere, rispettivamente, dall'8 marzo al 31 maggio 2020, a favore dei contribuenti di ogni attività di liquidazione, accertamento e riscossione dei tributi locali e dall'8 marzo al 31 agosto 2021, per quanto riguarda la riscossione coattiva.

Dal 1° settembre, in definitiva, si è concluso il periodo di sospensione richiamato ed è ripresa pertanto la possibilità per l'Agenzia dell'Entrate Riscossioni e per tutti gli enti locali di recuperare le somme non versate in modo spontaneo.

D'altro canto, per quanto riguarda i residui delle entrate brevemente esaminate in precedenza, è bene anche ricordare quale sia stato lo stanziamento dell'accantonamento del FCDE finalizzato a "sterilizzare" eventuali inesigibilità in termini di riscossione delle entrate in esame; di ciò se ne darà conto nelle prossime pagine.

Si vuole comunque anticipare che, in buona misura, i crediti in questione sono stati in ogni caso sterilizzati per il loro intero importo, appunto, attraverso lo strumento del FCDE e, pertanto, la gestione degli stessi non dovrebbe comportare un relativo impatto negativo sulla situazione finanziaria dell'ente, in caso di loro mancata esazione. Con riguardo in particolare le entrate tributarie derivanti dal contrasto all'evasione, appare utile riportare alcuni dati, come rappresentati dal Collegio dei revisori nei propri pareri all'approvazione dei rendiconti di gestione del periodo 2018/2021.

Le risultanze di tali attività sono riassunte nelle tabelle che seguono.

Tabella 11 – Verifiche effettuate, accertamenti emessi e ricorsi - ICI/IMU

|                                                                | 2018  | 2019  | 2020   | 2021   |
|----------------------------------------------------------------|-------|-------|--------|--------|
| <i>Verifiche effettuate</i>                                    | 9.010 | 6.912 | 13.310 | 11.903 |
| <i>Accertamenti emessi</i>                                     | 844   | 1.083 | 561    | 686    |
| <i>Ricorsi</i>                                                 | 0     | 0     | 0      | 0      |
| <i>Percentuale accertamenti emessi su verifiche effettuate</i> | 9,37  | 15,67 | 4,21   | 5,76   |

Fonte: Pareri ai rendiconti di gestione del Collegio dei Revisori.

Con riferimento all'ICI/IMU, dai dati dell'ultima tabella riportata, si evince un andamento altalenante delle verifiche effettuate che tuttavia sottintende un tendenziale

incremento; lo stesso, dicasi anche per gli accertamenti emessi sebbene, in termini tendenziali, si possa riconoscere una relativa riduzione.

**Tabella 12 – Verifiche effettuate, accertamenti emessi e ricorsi – TASI**

|                                                      | 2018  | 2019  | 2020  | 2021 |
|------------------------------------------------------|-------|-------|-------|------|
| <i>Verifiche effettuate</i>                          | 3.399 | 1.704 | 1.164 | 0    |
| <i>Accertamenti emessi</i>                           | 474   | 340   | 10    | 0    |
| <i>Ricorsi</i>                                       | 0     | 0     | 0     | 0    |
| <i>% accertamenti emessi su verifiche effettuate</i> | 13,95 | 19,95 | 0,86  | -    |

**Fonte: Pareri ai rendiconti di gestione del Collegio dei Revisori.**

Per la TASI, le verifiche effettuate sono state sempre meno, in considerazione, evidentemente, della circostanza, si ricorda, che gli accertamenti sono stati riportati in bilancio solo fino al 2019.

Per quanto attiene le verifiche, esse si sono ridotte, dal 2018 al 2020, per poi annullarsi nel 2021.

**Tabella 13 – Verifiche effettuate, accertamenti emessi e ricorsi – TOSAP**

|                                                                | 2018  | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------------------------------------|-------|------|------|------|
| <i>Verifiche effettuate</i>                                    | 616   | 784  | 753  | 0    |
| <i>Accertamenti emessi</i>                                     | 432   | 10   | 0    | 0    |
| <i>Ricorsi</i>                                                 | 0     | 0    | 0    | 0    |
| <i>Percentuale accertamenti emessi su verifiche effettuate</i> | 70,13 | 1,28 | 0,00 | -    |

**Fonte: Pareri ai rendiconti di gestione del Collegio dei Revisori.**

Per quanto, infine, riguarda la TOSAP, le verifiche effettuate sono state altalenanti sebbene si possa desumere un loro tendenziale aumento mentre gli accertamenti si sono ridotti drasticamente dal 2019 rispetto al 2018 e annullatisi nei due anni successivi.

Proseguendo nell'esame delle entrate accertate, si osserva come i trasferimenti correnti evidenzino un *trend* oscillante, con un picco nell'esercizio finanziario 2020. Nello specifico, l'entrata più rilevante è rappresentata dai "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali".

A tale riguardo, si rimarca che l'Ente ha beneficiato di eccezionali maggiori trasferimenti statali, al fine di far fronte sia alle minori entrate, sia alle maggiori spese derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19. Detti maggiori trasferimenti statali del Titolo 2 delle entrate si possono quantificare in + € 1.124.987 (66,91%) - (differenza tra il dato 2020 e quello del 2019) e sono riferiti prevalentemente alle seguenti entrate:

- "fondo di solidarietà alimentare", ai sensi dell'O.C.D.P.C. n. 658 del 29 marzo 2020 e dell'art. 19 *decies* D.L. n. 137/2020;
- "fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali" (anche "Fondone"), ai sensi dell'art. 106 D.L. 34/2020 e dell'art. 39 D.L. n. 104/2020;
- "fondo centro estivi, ai sensi dell'art. 105 D.L. 34/2020;
- "fondo per la sanificazione degli ambienti" ai sensi dell'art. 114, D.L. n. 18/2020;
- "esenzioni IMU per il settore turistico e attività ateco", ai sensi dell'art. 177, comma 2, D.L. n. 34/2020;
- "fondo ristoro mancata riscossione Cosap e Tosap", ai sensi degli artt. 181, commi 1 e 5, D.L. n. 34/2020 e 109 comma 2 D.L. n. 104/2020;
- "Prestazioni di lavoro straordinario per il personale della Polizia Locale + dispositivi di protezione", ai sensi dell'art. 115 D.L. n. 18/2020;

- *“Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da Covid-19”*, ai sensi dell'art. 112 bis D.L. n. 34/2020.

Anche per l'anno 2021, l'Ente ha beneficiato di simili trasferimenti statali (in raffronto al 2019 + 36,86%).

Per quanto emerge, si può senz'altro affermare che il Comune di Malnate sia stato adeguatamente ristorato dallo Stato per le minori entrate e per le maggiori spese derivanti dalla crisi pandemica.

Le entrate extratributarie sono in crescita per tutto il periodo 2018/2020. Nel 2021 mostrano, invece, una lieve flessione. La componente di ricavo più rilevante è relativa alla voce *“Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti”*.

Con riguardo, in particolare, a dette entrate, un aspetto specifico verificato da parte degli scriventi ha riguardato l'effettiva applicazione da parte dell'Ente di quanto previsto ai sensi dell'art. 142 al comma 12-quater e s.m.i., del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285.

Ai sensi di quest'ultima norma è stabilito che *“Ciascun ente locale trasmette in via informatica al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed al Ministero dell'interno entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza di cui al comma 1 dell'articolo 208 e al comma 12-bis del presente articolo, come risultante da rendiconto approvato nel medesimo anno, e gli interventi realizzati a valere su tali risorse, con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento.”*.

Sempre ai sensi del richiamato comma 12-quater, è stato previsto che *“La percentuale dei proventi spettanti ai sensi del comma 12-bis è ridotta del 90 per cento annuo nei confronti dell'ente che non trasmetta la relazione, ovvero che utilizzi i proventi di cui al primo periodo in modo difforme da quanto previsto dal comma 4 dell'articolo 208 e dal comma 12-ter del presente articolo, per ciascun anno per il quale sia riscontrata una delle predette inadempienze. Le inadempienze di cui al periodo precedente rilevano ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale e devono essere segnalate tempestivamente al procuratore regionale della Corte dei conti.”*.

Il Ministro delle infrastrutture e dei trasporti (ora Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili), di concerto con il Ministro dell'interno, ha adottato il decreto 30 dicembre 2019, attuativo dell'art. 25 della legge 29 luglio 2010, n. 120, recante *“Disposizioni in materia di destinazione dei proventi delle sanzioni a seguito dell'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità”*, con il quale è stato approvato il modello di relazione, di cui all'articolo 142, comma 12-quater, codice della strada, e sono state definite le modalità di trasmissione in via informatica della stessa, nonché le modalità di versamento dei proventi di cui al comma 12-bis agli Enti ai quali tali entrate sono attribuite ai sensi dello stesso comma. Ove non venga trasmessa la relazione, sono applicate le sanzioni di cui al medesimo comma.

Con circolare n 64965/2020, il Ministero dell'Interno, inoltre, ha precisato che, per il 2019, la trasmissione era da compiere entro il 30 settembre 2020 anziché entro il mese di maggio. Per i successivi esercizi, a regime, l'invio deve essere completato entro il 31 maggio di ciascun anno.

L'Ente ha provveduto all'invio, a mezzo mail, delle relazioni 2016 e 2017, il 09.12.2021 (prot. 0026297), mentre la relazione relativa al 2018 è stata trasmessa il 29.03.2022 (prot. 0006829).

Per gli anni successivi, la certificazione è stata trasmessa entro i termini di legge sulla piattaforma, come risulta da ricevuta del Ministero dell'interno, prodotta in corso di verifica.

Nell'ambito delle riscossioni relative ai proventi del codice della strada deve essere ricordato ulteriormente l'articolo 208, del già citato decreto legislativo n. 285/1992, al comma 1, è precisato che *“I proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal presente codice sono devoluti allo Stato, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti dello Stato, nonché da funzionari ed agenti dell'ente Ferrovie dello Stato o delle ferrovie e tramvie in concessione. I proventi stessi sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni.”*.

È ulteriormente da precisare che, in base al successivo comma 4, dello stesso articolo 208, è riportata *“Una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti agli enti di cui al secondo periodo del comma 1 è destinata:*

*a) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, dimessa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;*

*b) in misura non inferiore a un quarto della quota, al 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 Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;*

*c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti vulnerabili, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.”*.

In merito alla destinazione dei proventi di cui si discorre, è importante richiamare anche il successivo comma 5, in base al quale *“Gli enti di cui al secondo periodo del comma 1 determinano annualmente, con delibera della giunta, le quote da destinare alle finalità di cui al comma 4. Resta facoltà dell'ente destinare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4.”*.

Per quanto concerne l'Ente verificato, per ciascun anno del periodo 2017-2021, sono stati riportati i riferimenti dei provvedimenti con cui, lo stesso Ente, ha dato applicazione alla norma contenuta nel ricordato art. 208 del codice della strada in precedenza analizzato.

In particolare, di seguito, sono state indicate rispettivamente le deliberazioni della Giunta comunale con cui sono state indicate le destinazioni delle risorse di cui si discorre e le determinazioni dirigenziali dei Servizi per la Sicurezza e Mobilità, con le quali è stata data rappresentazione della consuntivazione delle finalità effettive di destinazione delle medesime risorse, in termini di impegni contabili:

- 2017, deliberazione G.C. n. 28/2017;

- 2018, deliberazione G.C. n. 21/2018;
- 2019, deliberazioni G.C. n. 28/2019 e n. 119/2019 (revisione delibera n. 28/2019);
- 2020, deliberazione G.C. n. 30/2020;
- 2021, deliberazione G.C. n. 27/2021.

Dai provvedimenti richiamati, è possibile ritenere un sostanziale, oltre che formale, adempimento della normativa richiamata.

Anche le entrate del titolo IV sono in progressivo aumento. In particolare, si incrementano i “contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche”.

Si segnala, altresì, che l’Ente non ha fatto ricorso né all’indebitamento (con esclusione della sola annualità 2019), né all’anticipazione di tesoreria.

Concludendo l’analisi delle entrate accertate, si è ritenuto opportuno effettuare di seguito anche un approfondimento circa l’esistenza di formali provvedimenti di accertamento contabile delle entrate sopra esaminate.

Sullo specifico punto, si rammenta, infatti, che l’art. 179 del TUEL statuisce, al comma 1, che *“L’accertamento costituisce la prima fase di gestione dell’entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza. Le entrate relative al titolo “Accensione prestiti” sono accertate nei limiti dei rispettivi stanziamenti di competenza del bilancio”*.

La fase di accertamento richiede, pertanto, che siano individuati alcuni fondamentali elementi della posta creditoria da iscrivere in bilancio, quali: la ragione del credito, la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, il debitore e la relativa somma da incassare.

Questi elementi devono essere rinvenuti - a ben vedere - in idonea documentazione, presupposto imprescindibile per l’accertamento contabile della singola entrata. Ai sensi del comma 2, sempre dell’articolo 179, sono state precisate, inoltre, le modalità con cui l’accertamento deve essere effettuato secondo la natura della specifica entrata.

Con quest’ultimo comma è stato previsto, in particolare, che *“L’accertamento delle entrate avviene distinguendo le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti attraverso la codifica della transazione elementare di cui agli articoli 5 e 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, seguendo le seguenti disposizioni:*

*a) per le entrate di carattere tributario, a seguito di emissione di ruoli o a seguito di altre forme stabilite per legge;*

*b) per le entrate patrimoniali e per quelle provenienti dalla gestione di servizi a carattere produttivo e di quelli connessi a tariffe o contribuzioni dell’utenza, a seguito di acquisizione diretta o di emissione di liste di carico;*

*c) per le entrate relative a partite compensative delle spese del titolo “Servizi per conto terzi e partite di giro”, in corrispondenza dell’assunzione del relativo impegno di spesa;*

*(c-bis) per le entrate derivanti da trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche a seguito della comunicazione dei dati identificativi dell’atto amministrativo di impegno dell’amministrazione erogante relativo al contributo o al finanziamento;*

*d) per le altre entrate, anche di natura eventuale o variabile. mediante contratti, provvedimenti giudiziari o atti amministrativi specifici, salvo i casi, tassativamente previsti nel principio applicato della contabilità finanziaria, per cui è previsto l’accertamento per cassa.”*

Quale che sia la natura dell'entrata da accertare, soccorre ulteriormente il comma 3, del citato art. 179, per quanto attiene gli adempimenti formali da attuare.

Con quest'ultimo comma, infatti, è stato così precisato: *“Il responsabile del procedimento con il quale viene accertata l'entrata trasmette al responsabile del servizio finanziario l'idonea documentazione di cui al comma 2, ai fini dell'annotazione nelle scritture contabili, secondo i tempi ed i modi previsti dal regolamento di contabilità dell'ente...”*.

Per una piena rappresentazione della normativa di riferimento, sul tema in esame, occorre tenere anche conto di quanto disposto dal regolamento interno di contabilità adottato da parte del singolo Comune.

Nel caso del Comune di Malnate, in particolare, il regolamento relativo alla materia in esame è stato approvato con deliberazione C.C. n. 54, del 24.07.2017, il cui art. 23 è deputato proprio alla *“disciplina dell'accertamento dell'entrata”*.

Per quanto d'interesse in questa sede, in base al comma 1, del richiamato art. 23, è stato disposto che *“Il responsabile del procedimento di entrata/responsabile del servizio provvede all'accertamento integrale delle entrate di cui risulta titolare attraverso apposito provvedimento da definire “determinazione” o altra comunicazione formale da predisporre da cui risultino tutti gli elementi di cui all'art. 179 del D.Lgs. 267/2000, da comunicare al Servizio Finanziario per la registrazione contabile.”*

Dalla norma regolamentare richiamata si deduce che il responsabile dell'entrata debba adottare, per il relativo accertamento, una specifica determinazione, o altro atto formale, indicando gli elementi previsti dal richiamato art. 179.

Inoltre, come previsto dal successivo comma 2, sempre dell'art. 23 del regolamento di contabilità dell'Ente *de quo*, *“L'atto di accertamento non è predisposto per le entrate accertate sulla base delle riscossioni in base ai principi contabili.”*

Dall'analisi delle disposizioni previste, contenute dal citato art. 23 del regolamento di contabilità, è possibile trarre tale possibile conclusione: in termini operativi, per l'accertamento di una specifica entrata, si rende necessaria l'adozione di una determinazione da parte del corrispondente responsabile (o di altro atto formale), a meno che l'entrata in questione non sia da accertare per cassa.

In merito all'opportunità di adottare specifici atti formali per l'accertamento delle entrate, da parte dei relativi responsabili, pare utile richiamare quanto rappresentato recentemente dalla Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per le Marche, con deliberazione n. 24/2022/PRSP, che, tra l'altro, fa riferimento proprio ad una verifica amministrativo-contabile svolta dai Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Ebbene, in base alla richiamata deliberazione, è stato precisato che *“...l'adozione di specifici atti di accertamento apporterebbe maggiore efficienza e trasparenza nella gestione delle entrate proprie, fornendo una “rappresentazione sintetica dei vari accertamenti predisposti da parte del soggetto concessionario con riguardo alla singola entrata” e rendendo così anche “più agevole il confronto tra i dati accertati durante l'esercizio di competenza e l'importo risultante dalle scritture contabili e, quindi, dal rendiconto di gestione da approvare.”*

Tenuto conto di ciò, pertanto, se ne deduce l'opportunità dell'adozione di atti formali di accertamento per le entrate proprie, del singolo ente, per le motivazioni indicate nella richiamata deliberazione della magistratura contabile del 2022.

Si precisa che, durante l'attività ispettiva, è stata richiesta un'opportuna nota sottoscritta dai dirigenti responsabili, delle varie articolazioni organizzative del Comune, in merito alle modalità di accertamento e di riscossione attinenti alle entrate proprie dell'Ente, nonché della gestione dei ruoli di riscossione.

Al riguardo, è stata fornita apposita nota datata 03.04.2023, sottoscritta dalla responsabile dell'Area finanziaria, dalla quale è emerso un rinvio ai relativi riferimenti normativi, vale a dire il già richiamato art. 179 del TUEL e il principio contabile n. 4/2, allegato al D.lgs. n. 118/2011, ricordando, in particolare, che lo stesso accertamento debba avvenire *“...in presenza di idonea documentazione e di specifico controllo da parte del responsabile di servizio che verifica la ragione del credito, il titolo che supporta il credito e la relativa scadenza...”*.

Gli scriventi hanno anche richiesto di avere, per ciascun'entrata accertata, un elenco delle determinazioni dirigenziali adottate in merito che tuttavia l'Ente non ha fornito.

Lo stesso Ente ha, tuttavia, inoltrato l'elenco di tutte le determinazioni dirigenziali adottate con riferimento al periodo considerato in sede ispettiva dal quale si evince che, dal 2017 al 2019, non è stata adottata alcuna determinazione di accertamento di entrate proprie da parte dei relativi responsabili (**V. Allegato n. 1**). Per quanto riguarda gli esercizi finanziari 2020 e 2021, sebbene nel richiamato elenco siano state indicate alcune determinazioni di accertamento contabile, le stesse non riguarderebbero, invero, entrate proprie ma si riferiscono più propriamente a entrate derivanti da trasferimenti (**V. sempre Allegato n. 1**).

In definitiva, si può ritenere che il Comune di Malnate non abbia adottato alcun specifico provvedimento formale per l'accertamento contabile di entrate proprie e, a ben vedere, anche di quelle non necessariamente accertate per cassa.

\*\*\*

Sul versante della spesa si sottolinea, in particolare:

- la spesa corrente, nel quadriennio esaminato, presenta un andamento crescente (nello specifico, essa è passata da € 8.074.503 del 2018 ad € 9.130.381 del 2021, con un aumento di 1.055.879 (+ 13% circa). Per quanto riguarda, invece, le maggiori spese correnti sostenute dall'Ente per l'emergenza sanitaria da Covid-19 (nello specifico, spese per buoni di solidarietà alimentari, spese per i centri estivi, spese per la sanificazione degli ambienti scolastici, spese per prestazioni di lavoro straordinario del personale della P.M., ecc.), si ribadisce quanto già evidenziato in precedenza circa i maggiori trasferimenti statali accreditati a favore della stessa Amministrazione comunale per dette specifiche necessità;
- la spesa in conto capitale presenta, invece, un andamento oscillante. La componente di spesa più rilevante si è registrata nel 2019, con un volume di investimenti pari ad oltre 3,8 milioni di euro.

Con riguardo, in particolare, a dette spese, un altro aspetto verificato, ha riguardato la programmazione delle opere pubbliche. Sul punto, è utile, inizialmente, citare in termini normativi, l'art. 21, comma 1, del D.lgs. n. 50/2016 (codice degli Appalti).

Con tale ultima disposizione è stato stabilito che le amministrazioni aggiudicatrici adottano “... *il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme che disciplinano la programmazione economico-finanziaria degli enti.*”. Sulla base della norma citata, è evidente che il richiamato programma triennale debba essere allegato al bilancio di previsione dell’Ente e nei relativi documenti programmatici.

Si tenga anche conto che, ai sensi dell’art. 11, comma 5, lett. d), del D.lgs. n. 118/2011, è stato stabilito che, nella nota integrativa al bilancio di previsione, occorra indicare “...*l’elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.*”.

Con riguardo, in particolare, al programma triennale, di cui al citato art. 21, del D.lgs. n. 50/2016, comma 2, è stato chiarito che “*Le opere pubbliche incompiute sono inserite nella programmazione triennale di cui al comma 1, ai fini del loro completamento ovvero per l’individuazione di soluzioni alternative quali il riutilizzo, anche ridimensionato, la cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica, la vendita o la demolizione.*”.

Nel successivo comma 3, inoltre, è stato specificato che “*Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000 euro e indicano, previa attribuzione del codice unico di progetto di cui all’articolo 11, della legge 16 gennaio 2003, n. 3, i lavori da avviare nella prima annualità, per i quali deve essere riportata l’indicazione dei mezzi finanziari stanziati sullo stato di previsione o sul proprio bilancio, ovvero disponibili in base a contributi o risorse dello Stato, delle regioni a statuto ordinario o di altri enti pubblici. Per i lavori di importo pari o superiore a 1.000.000 euro, ai fini dell’inserimento nell’elenco annuale, le amministrazioni aggiudicatrici approvano preventivamente il progetto di fattibilità tecnica ed economica.*”.

Infine, ai sensi del successivo comma 5, sempre dell’art. 21 di cui sopra, tra le fonti di finanziamento delle opere da realizzare, devono essere indicati anche “...*i beni immobili disponibili che possono essere oggetto di cessione. Sono, altresì, indicati i beni immobili nella propria disponibilità concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all’opera da affidare in concessione.*”.

Dalle premesse normative richiamate, al fine di verificare se la programmazione e la conseguente attuazione siano state svolte con efficacia, nel caso del Comune di Malnate, è stata necessaria, preliminarmente, una opportuna analisi dei documenti di bilancio e, *in primis*, dei relativi bilanci di previsione approvati dal 2017 al 2021 e delle relative variazioni.

Nella Tabella n. 14, sulla base dei richiamati documenti di bilancio, sono stati riportati gli stanziamenti di previsione iniziali (come opportunamente variati dall’ente in corso d’anno) destinati al finanziamento di opere pubbliche e con indicazione delle relative fonti di finanziamento. Con riguardo a quest’ultime, si è proceduto ad evidenziare alcune osservazioni di seguito riportate. Preliminarmente, è da richiamare l’art. 199 del D.lgs. n. 267/2000, con il quale è stato disposto che, per l’attivazione degli investimenti, gli enti locali possono utilizzare le seguenti fonti di finanziamento:

- a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- b) avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;

c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni;

d) entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali;

e) avanzo di amministrazione, nelle forme disciplinate dall'articolo 187;

f) mutui passivi;

g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

Si deve tener conto di quanto stabilito altresì, sempre dal ricordato art. 199, al comma 1, bis, in base al quale *“Le entrate di cui al comma 1, lettere a), c), d) ed f) sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento e non possono essere impiegate per la spesa corrente.”*.

Nella tabella che segue, sono state riportate le fonti di finanziamento previste in base ai programmi triennali delle opere pubbliche definitivi, approvati dal Consiglio comunale nelle annualità riguardanti il periodo dal 2017 al 2021, precisando che le annualità 2022 e 2023 attengono al programma triennale 2021/2023.

Tabella n. 14 – Fonti di finanziamento

| Piano OO.PP. definitivo | Tipologia di entrata      | 2017           | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             | TOTALI            |
|-------------------------|---------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 2017/2019               | Vincolata per legge       | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Contrazione di mutuo      | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Stanziamiento di bilancio | 800.000        | 880.000          | 925.000          | -                | -                | -                | -                | 2.605.000         |
|                         | Altro                     | -              | 200.000          | 625.000          | -                | -                | -                | -                | 825.000           |
| <b>Totali 2017/2019</b> |                           | <b>800.000</b> | <b>1.080.000</b> | <b>1.550.000</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>3.430.000</b>  |
| 2018/2020               | Vincolata per legge       | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Contrazione di mutuo      | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Stanziamiento di bilancio | -              | 2.510.000        | 650.000          | 950.000          | -                | -                | -                | 4.100.000         |
|                         | Altro                     | -              | -                | 700.000          | -                | -                | -                | -                | 700.000           |
| <b>Totali 2018/2020</b> |                           |                | <b>2.510.000</b> | <b>1.350.000</b> | <b>950.000</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>4.810.000</b>  |
| 2019/2021               | Vincolata per legge       | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Contrazione di mutuo      | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Stanziamiento di bilancio | -              | -                | 5.706.000        | 950.000          | 1.000.000        | -                | -                | 7.656.000         |
|                         | Altro**                   | -              | -                | 500.000          | 100.000          | 500.000          | -                | -                | 1.100.000         |
| <b>Totali 2019/2021</b> |                           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>6.206.000</b> | <b>1.050.000</b> | <b>1.500.000</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>8.756.000</b>  |
| 2020/2022               | Vincolata per legge       | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Contrazione di mutuo      | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Stanziamiento di bilancio | -              | -                | -                | 973.000          | 995.000          | -                | -                | 2.968.000         |
|                         | Altro                     | -              | -                | -                | 885.000          | 150.000          | -                | -                | 1.035.000         |
| <b>Totali 2020/2022</b> |                           |                |                  |                  | <b>1.858.000</b> | <b>1.145.000</b> | <b>1.000.000</b> | <b>-</b>         | <b>4.003.000</b>  |
| 2021/2023               | Vincolata per legge       | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Contrazione di mutuo      | -              | -                | -                | -                | -                | -                | -                | -                 |
|                         | Stanziamiento di bilancio | -              | -                | -                | -                | 1.031.000        | 1.245.500        | 1.370.000        | 3.646.500         |
|                         | Altro                     | -              | -                | -                | -                | 1.415.000        | 4.274.500        | 3.768.000        | 9.457.500         |
| <b>Totali 2021/2023</b> |                           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>2.446.000</b> | <b>5.520.000</b> | <b>5.138.000</b> | <b>13.104.000</b> |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita dall'Ente

Gli stanziamenti di previsione definitivi (triennali) riportati nella tabella precedente (Cfr. ultima colonna della Tabella n. 14), si incrementano in modo continuo, eccetto per il triennio 2020/2022, per il quale invece è registrabile una relativa riduzione. In ogni caso, si passa da un valore triennale stanziato di OO.PP. pari a € 3.430.000 (2017/2019) a € 13.104.000 (2021/2023), con una differenza d'importo pari a € 9.674.000.

Se si considera l'importo dello stanziamento del primo anno di riferimento di ciascuna delle programmazioni definitive triennale, che risulta essere quello avente valore autorizzatorio,

esso risulta aumentato fino all'anno 2019, per ridursi, nel 2020, e incrementare di nuovo nel 2021.

L'importo complessivo programmato nel periodo considerato (2017/2021) con carattere autorizzatorio delle OO.PP. è stato, in ogni caso, pari a € **13.820.000**.

Gli scriventi hanno richiesto di avere contezza dagli Uffici competenti, quali siano state le OO.PP. programmate e quelle effettivamente realizzate nel corso dei singoli anni considerati.

Nella tabella che segue sono riportate, per ciascun anno, le OO.PP. indicate nel Piano annuale, specificando, di queste, quelle ultimate e quelle che, invece, risultano ancora da completare alla data dell'accesso ispettivo.

Per quest'ultime, è stato richiesto di specificare le ragioni della loro mancata realizzazione.

Tabella n. 15 – Fonti di finanziamento e stato di realizzazione Opere programmate

|                                     | Descrizione Opera                                                                   | Importo programmato | Fondi propri      | Avanzo           | Finanziamento esterno | Stato di realizzazione       | Note                                                                  |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>OO.PP. programmate e.f. 2017</b> |                                                                                     |                     |                   |                  |                       |                              |                                                                       |
| 1                                   | Realizzazione ciclopedonale via mons. Sonzini – Via como                            | 500.000             | 500.000           |                  |                       | <b>Ultimata</b>              | -                                                                     |
| 2                                   | Interventi sulla viabilità comunale anno 2017                                       | 300.000             | 273.621,49        |                  |                       | <b>Ultimata</b>              | Finanziamento ridotto ad € 273.621,49 a seguito accertamento economie |
|                                     | <b>Totali</b>                                                                       | <b>800.000</b>      | <b>773.621,49</b> |                  |                       |                              |                                                                       |
| <b>OO.PP. programmate e.f. 2018</b> |                                                                                     |                     |                   |                  |                       |                              |                                                                       |
| 1                                   | Interventi di asfaltatura su strade comunali anno 2018                              | 350.000             |                   | 350.000          |                       | <b>Ultimata</b>              |                                                                       |
| 2                                   | Lavori di rimozione nuova realizzazione copertura palestra scuola primaria B.Bai.   | 190.000             | 190.000           |                  |                       | <b>Ultimata</b>              |                                                                       |
| 3                                   | Ristrutturazione copertura palazzina comunale e sistemazione comando polizia locale | 420.000             | 420.000           |                  |                       | <b>Ultimata</b>              |                                                                       |
| 4                                   | Interventi di asfaltatura anno 2018 – 2 lotto                                       | 1.350.000           |                   | 1.350.000        |                       | <b>Ultimata</b>              |                                                                       |
| 5                                   | Opere di completamento esterno nuova scuola di Rovera                               | 200.000             | 200.000           |                  |                       | <b>Ultimata</b>              |                                                                       |
|                                     | <b>Totali</b>                                                                       | <b>2.510.000</b>    | <b>610.000</b>    | <b>1.700.000</b> |                       |                              |                                                                       |
| <b>OO.PP. programmate e.f. 2019</b> |                                                                                     |                     |                   |                  |                       |                              |                                                                       |
| 1                                   | Ampliamento centro polivalente di via Gasparotto                                    | 200.000             |                   |                  |                       | <b>Non iniziata</b>          | Previsione di finanziamento totale con Bando. Contributo non ottenuto |
| 2                                   | Sostituzione serramenti palazzina civica via                                        | 400.000             | 350.000           | 50.000           |                       | <b>Intervento principale</b> |                                                                       |

|                                     |                                                                                                                    |                  |                     |                  |         |                                                      |                                                                                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------------|---------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | Matteotti e palazzo municipale                                                                                     |                  |                     |                  |         | <b>ultimato.<br/>Opere di completamento in corso</b> |                                                                                  |
| <b>3</b>                            | Rifacimento pista di atletica leggera presso il campo di via Gasparotto                                            | 300.000          |                     |                  | 300.000 | <b>Non iniziata</b>                                  | Previsione di finanziamento totale con Bando. Contributo non ottenuto            |
| <b>4</b>                            | Intervento di manutenzione straordinaria edificio polivalente via Gasparotto: sostituzione pavimentazione da gioco | 110.000          | 89.630,26           |                  |         | <b>Ultimata</b>                                      | Finanziamento ridotto ad € 89.630,26 a seguito accertamento economie             |
| <b>5</b>                            | Opere di completamento interno ed esterno scuola infanzia Rovera                                                   | 200.000          | 158.734,00          |                  |         | <b>Ultimata</b>                                      | Finanziamento ridotto ad € 158.734,00 a seguito accertamento economie            |
| <b>6</b>                            | Realizzazione polo civico                                                                                          | 4.996.000        | 590.000             | 4.405.100        |         | <b>In progettazione</b>                              |                                                                                  |
|                                     | <b>Totali</b>                                                                                                      | <b>6.206.000</b> | <b>1.189.264,26</b> | <b>4.455.100</b> |         |                                                      |                                                                                  |
| <b>OO.PP. programmate e.f. 2020</b> |                                                                                                                    |                  |                     |                  |         |                                                      |                                                                                  |
| <b>1</b>                            | Interventi sulla viabilità anno 2020)                                                                              | 528.000          | 528.000             |                  |         | <b>Ultimata</b>                                      |                                                                                  |
| <b>2</b>                            | Adeguamento normative su edifici scolastici di proprietà comunale (primaria galbani)                               | 150.000          | -                   | -                | 150.000 | <b>Non iniziata</b>                                  | Previsione di finanziamento totale con Bando L.145/2018. Contributo non ottenuto |
| <b>3</b>                            | Realizzazione nuova rotatoria in piazza repubblicana/via Varese nell'ambito di adeguamento della viabilità al PUMS | 420.000          |                     |                  |         | <b>Ultimata</b>                                      | Opera non avviata, riproposta nelle annualità successive                         |
| <b>4</b>                            | Sostituzione serramenti scuola primaria c. battisti ala nuova                                                      | 185.000          |                     |                  | 185.000 | <b>Ultimata</b>                                      | Finanziamento Legge Regionale 4/5/2020 n.9 "Interventi per la ripresa economica" |
| <b>5</b>                            | Intervento di ripristino della tratta di tubazione fognaria in viale delle vittorie 3-5                            | 125.000          |                     |                  | 125.000 | <b>Ultimata</b>                                      | Finanziamento Legge Regionale 4/5/2020 n.9 "Interventi per la ripresa economica" |
| <b>6</b>                            | Rifacimento della pista di atletica leggera presso campo via                                                       | 250.000          |                     |                  | 250.000 | <b>Non iniziata</b>                                  | Previsione di finanziamento totale con Bando Regionale.                          |

|                                     |                                                                                                                                                                                          |                  |                  |               |                  |                         |                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | Gasparotto                                                                                                                                                                               |                  |                  |               |                  |                         | Contributo non ottenuto                                                                                                                                                                                  |
| 7                                   | Intervento di relining in via G.Brusa                                                                                                                                                    | 200.000          | 15.000           | 25.000        | 160.000          | <b>Ultimata</b>         | Finanziamento Legge Regionale 4/5/2020 n.9 “Interventi per la ripresa economica”                                                                                                                         |
|                                     | <b>Totali</b>                                                                                                                                                                            | <b>1.858.000</b> | <b>543.000</b>   | <b>25.000</b> | <b>870.000</b>   |                         |                                                                                                                                                                                                          |
| <b>OO.PP. programmate e.f. 2021</b> |                                                                                                                                                                                          |                  |                  |               |                  |                         |                                                                                                                                                                                                          |
| 1                                   | Interventi sulla viabilità anno 2021                                                                                                                                                     | 641.000          | 641.000          |               |                  | <b>Ultimata</b>         | € 50.000,00 da proventi Codice della Strada                                                                                                                                                              |
| 2                                   | Intervento di riqualificazione intersezioni via martiri patrioti/via Marconi/via conconi e via Garibaldi/piazza repubblica/via Varese nell’ambito di adeguamento della viabilità al PUMS | 1.075.000        | 165.000          |               | 910.000          | <b>In progettazione</b> | Finanziamento previsto per € 910.000 con contributo bando Rigenerazione Urbana di fatto non ottenuto. Viene finanziata con fondi propri la progettazione e l’opera viene riproposta nell’annualità 2022. |
| 3                                   | Efficientamento energetico con sostituzione caldaia scuola media Nazaro Sauro                                                                                                            | 350.000          | 210.000          |               | 140.000          | <b>Ultimata</b>         | € 140.000,00 contributo Regionale L.R. 2/4/2021 n.4 “Interventi a sostegno del tessuto economico Lombardo”                                                                                               |
| 4                                   | Interventi di efficientamento energetico scuola media Nazaro consistente in sostituzione serramenti                                                                                      | 180.000          |                  |               | 180.000          | <b>Ultimata</b>         | Finanziamento di cui alla legge di bilancio n.160/2019 confluito successivamente nel PNRR                                                                                                                |
| 5                                   | Efficientamento energetico con sostituzione caldaia scuola media Nazaro Sauro                                                                                                            | 200.000          |                  |               | 200.000          | <b>Non iniziata</b>     | Finanziamento previsto con contributo bando Rigenerazione Urbana di fatto non ottenuto                                                                                                                   |
|                                     | <b>Totali</b>                                                                                                                                                                            | <b>2.446.000</b> | <b>1.016.000</b> |               | <b>1.430.000</b> |                         |                                                                                                                                                                                                          |

Fonte: Dati trasmessi Uffici Comune di Malnate

Considerata la precedente Tabella, di seguito, è riportata una valutazione riguardante l’attuazione della programmazione delle OO.PP. nelle singole annualità.

**2017**

Nell'anno in esame, la programmazione è stata attuata pienamente tenuto conto che le OO.PP. programmate (per un importo complessivo di € 800.000) sono state tutte realizzate.

#### **2018**

Anche nel 2018, la programmazione è stata attuata pienamente, considerato che le OO.PP. programmate (per un importo complessivo di € 2.510.000) sono state tutte realizzate.

#### **2019**

Con riferimento all'anno 2019, a differenza dei precedenti due esercizi, sono invece da annoverare alcune distinte considerazioni.

*In primis*, tre delle OO.PP. programmate, sono state ultimate (Cfr. n. 2, n. 4 e n. 5), per quanto (con riguardo la n. 2) sono ancora in corso le relative opere di completamento, il cui importo complessivo ammonta a € 710.000, pari all'**11,44 per cento** di quelle totalmente programmate (e autorizzate contabilmente).

Altre OO.PP. programmate, invece, non sono state iniziate e ciò in considerazione della circostanza che l'Ente non ha ottenuto il relativo contributo posto a bando (Cfr. n. 1 e n. 3); entrambe hanno cifrato un importo complessivo pari a € 500.000, **l'8,06 per cento** circa dell'importo complessivo programmato nello stesso anno pari a € 6.206.000.

Infine, l'opera pubblica n. 6 risulta ancora in progettazione, a distanza di oltre quattro anni dalla relativa programmazione (2019), circostanza che evidenzia delle evidenti criticità di realizzazione della stessa; il relativo importo programmato, pari a € 4.996.000, è stato circa **l'80,50 per cento** di quello complessivo.

#### **2020**

Con riguardo l'anno in esame, la relativa programmazione appare essere stata più efficace del precedente anno, se si considera che tutte le OO.PP. programmate sono state ultimate tranne quelle riportate nella precedente Tabella con i numeri 2 e 6 che non risultano essere mai state iniziate per mancata aggiudicazione del contributo, previsto, rispettivamente, da un bando statale e uno regionale.

In termini di importi, le OO.PP. terminate sono state pari al **78,47 per cento** di quelle programmate nel corso dell'anno, inserite nel relativo piano annuale.

#### **2021**

Per l'anno 2021, infine, le OO.PP. programmate e terminate sono state quelle numerate in tabella 1, 3 e 5.

L'opera pubblica n. 2 risulta ancora in progettazione originariamente da finanziare in parte (€ 910.000 su un totale complessivo di € 1.075.000) con un contributo previsto con il Bando di rigenerazione urbana che, tuttavia, non è stato ottenuto in sede di aggiudicazione da parte del Comune.

Per tale ultima opera (n. 2), l'ente ha ricorso ad altra fonte di finanziamento, vale a dire con risorse proprie ed è stata oggetto di riprogrammazione nel 2022.

In definitiva, nell'anno esaminato, tenuto conto del valore complessivo delle OO.PP. programmate nell'anno 2021, quelle realizzate in modo definitivo sono state pari al **47,87 per cento**, in termini di importi, rispetto alla complessiva programmazione annuale. Con riferimento all'anno in esame, le altre OO.PP. non sono state realizzate, a ben vedere, in ragione della mancata aggiudicazione del finanziamento previsto dai relativi bandi a cui l'ente ha partecipato.

In termini complessivi, nel periodo considerato, si può ritenere che le OO.PP. programmate dal Comune siano state quasi sempre realizzate, per quanto, in alcuni casi, sono

stati registrate alcuni ritardi nella loro realizzazione rispetto alla tempistica indicata nei documenti di programmazione.

Con riferimento invece alle OO.PP. che non sono state realizzate dall'ente, ciò è dipeso essenzialmente dalla circostanza che, lo stesso ente, non è risultato aggiudicatario dei contributi previsti dai relativi bandi di finanziamento, con i quali appunto assicurare il finanziamento della singola opera (appunto) non realizzata.

Su un importo complessivo di OO.PP. programmate in ciascun anno, nel periodo 2017/2021, che si ricorda essere stato pari a € **13.820.000**, dall'analisi sopra elaborata, è risultato che:

- le OO.PP. realizzate sono state (in termini di importi programmati) pari a € 6.249.000, il **48,11 per cento** di quelle complessive;
- le OO.PP. programmate e non realizzate per mancata aggiudicazione (parziale o totale) del relativo contributo posto a bando sono state pari a € 2.175.000 (in termini di importi programmati), ovvero il **15,74 per cento** di quelle complessive;
- le OO.PP. programmate e non realizzate (trattasi inverso della sola O.P. n. 6 del 2019) per altre motivazioni sono state pari a € 4.996.000, il **36,15 per cento** di quelle complessive.

Dai dati riportati, emerge che le OO.PP. non realizzate, pur in presenza del relativo finanziamento, rappresentato il 48,11 per cento, una percentuale quindi piuttosto rilevante, sebbene si possa osservare che la citata percentuale sia attribuibile a una sola opera pubblica (Cfr. Tab. n. 15, la n. 6 del 2019).

Ritornando al Grafico 11, si può osservare come le spese per rimborso prestiti (Tit. 4) siano complessivamente in riduzione nel periodo 2018 – 2021.

Sul versante delle riscossioni e dei pagamenti in conto competenza, si sottolinea che il saldo di tale gestione è stato sempre positivo, fatta eccezione per l'annualità 2019, che, al contrario, presenta un valore negativo.

Tabella n. 16 - Saldo gestione di cassa di competenza

| Anno          | Riscossioni competenza | Pagamenti competenza | Differenza competenza |
|---------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>2018</b>   | 9.854.169              | 8.949.436            | <b>904.732</b>        |
| <b>2019</b>   | 10.824.052             | 11.106.659           | <b>-282.607</b>       |
| <b>2020</b>   | 11.409.805             | 7.599.524            | <b>3.810.281</b>      |
| <b>2021</b>   | 11.239.859             | 9.256.387            | <b>1.983.472</b>      |
| <b>2022</b>   | 11.497.144             | 9.731.887            | <b>1.765.257</b>      |
| <b>Totale</b> | <b>54.825.029</b>      | <b>46.643.893</b>    | <b>8.181.136</b>      |

Fonte: Rendiconti della gestione degli esercizi finanziari 2018/2022.

Il valore cumulato della cassa generata dalla gestione di competenza è stato, pertanto, al termine del periodo 2018/2022, pari a € 8.181.136.

Tabella n. 17-- Saldo gestione di cassa dei residui

| Anno          | Riscossioni in c/residui | Pagamenti in c/residui | Differenza in c/residui |
|---------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|
| 2018          | 1.979.857                | 2.389.396              | -409.539                |
| 2019          | 1.572.560                | 2.453.293              | -880.733                |
| 2020          | 1.318.486                | 2.217.509              | -899.023                |
| 2021          | 1.754.519                | 3.345.829              | -1.591.310              |
| 2022          | 1.685.495                | 3.078.395              | -1.392.900              |
| <b>Totale</b> | <b>8.310.917</b>         | <b>13.484.422</b>      | <b>- 5.173.505</b>      |

Fonte: Rendiconti della gestione degli esercizi finanziari 2018/2022.

Per quanto attiene invece la gestione in conto residui, come emerge dalla precedente Tabella, il relativo saldo di cassa è stato negativo, pari, in valore assoluto, a € 5.173.505, sempre al termine del periodo 2018/2022.

Tenuto conto di entrambe le gestioni, si è avuto un effetto combinato positivo che ha determinato, nel periodo considerato, un flusso di cassa pari a € 3.007.631.

Ultimando la disamina dei rendiconti della gestione, nella tabella che segue, si riassumono gli equilibri di bilancio della gestione corrente ed in conto capitale, di cui la relativa rappresentazione è riportata nella tabella che segue.

Tabella n. 18 - Equilibri di bilancio

| Equilibrio parte corrente ex art. 162 comma 6 nuova versione                                                                              |           |           |            |            |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|------|
| Equilibrio parte corrente ex art. 162 comma 6 nuova versione                                                                              | 2018      | 2019      | 2020       | 2021       | 2022 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata) (+)                                                                        | 131.576   | 106.245   | 66.417     | 73.114     | -    |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)                                                                       | -         |           |            |            |      |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)                                                                                                  | 8.954.437 | 9.332.698 | 10.592.405 | 10.406.509 | -    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | -         |           |            |            |      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) | -         |           |            |            |      |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)                                                                                                  | 8.074.503 | 8.379.116 | 8.428.974  | 9.130.381  | -    |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (-)                                                                          | 106.245   | 66.417    | 73.114     | 56.585     | -    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)                                                                          | -         |           |            |            |      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari (-)                                             | 65.849    | 36.624    | 38.492     | 44.300     |      |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | -         |           |            |            |      |
| FF) Saldo negativo delle attività finanziarie (-)                                                                                         | -         |           |            |            |      |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F-FF)                                                                                                  | 839.416   | 956.787   | 2.118.241  | 1.248.357  | -    |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio ex articolo 162, comma 6, Tuel     |           |           |            |            |      |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (+)                                                                              | 39.100    | 120.780   | -          | 700.318    | -    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | -         | -         | -          | -          | -    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)                                    | -         | -         | -          | 96.000     | -    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              | -         | -         |            |            |      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)                             | -         | 65.900    | 351.500    | 295.300    | -    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)                                                   | -         | -         | -          | -          | -    |
| O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) (O=G+H+I-L+M)                                                                                         | 878.516   | 1.011.667 | 1.766.741  | 1.749.375  | -    |
| Equilibrio di parte capitale                                                                                                              |           |           |            |            |      |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)                                                                       | 2.727.217 | 4.930.600 | 148.000    | 495.550    | -    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)                                                                            | 1.625.732 | 3.108.088 | 5.839.845  | 6.400.524  | -    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 (+)                                                                                                  | 1.630.126 | 1.901.264 | 2.263.336  | 2.250.138  | -    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) | -         |           |            |            |      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)                                    | -         | -         | -          | 96.000     | -    |
| S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti (-)                                                                                     | -         | -         | -          | -          | -    |
| T) Entrate Titolo 5.03 - per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)                                                               | -         |           |            |            |      |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie (-)                                                 | -         |           |            |            |      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)                             | -         | 65.900    | 351.500    | 295.300    | -    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-)                                                                                        | 2.434.079 | 3.841.350 | 1.572.390  | 2.612.762  | -    |
| UU) Fondo pluriennale vincolato (-)                                                                                                       | 3.108.088 | 5.839.845 | 6.400.524  | 6.243.267  | -    |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)                                                                         | -         | -         | 602        | -          | -    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (+)                                                                                | -         | -         | -          | -          | -    |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE<br>Z=P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E                                                                                | 440.908   | 324.657   | 629.164    | 489.482    | -    |
| S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti (+)                                                                                     | -         | -         | -          | -          | -    |
| T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività                                                                 | -         | -         | -          | -          | -    |
| X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti (-)                                                                                       | -         | -         | -          | -          | -    |
| Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                             | -         | -         | -          | -          | -    |
| EQUILIBRIO FINALE<br>W= O+Z+S+T-X-Y                                                                                                       | 1.319.425 | 1.336.324 | 2.395.906  | 2.238.856  | -    |

Fonte: Rendiconti della gestione degli esercizi finanziari 2018/2021

I dati sopra esposti mostrano come l'Ente abbia “costantemente salvaguardato” gli equilibri di bilancio anche nella fase della rendicontazione.

## 2.2. La gestione dei residui

Nei paragrafi precedenti è stata esaminata, con maggiore dettaglio, la gestione di competenza e di cassa del Comune di Malnate, mettendo in evidenza, per il periodo esaminato, una sana gestione economico-finanziaria.

Nelle pagine che seguono, si analizzerà, invece, la gestione dei residui dell'Ente.

In particolare, nei grafici qui sotto riportati, si riassume l'evoluzione dei residui attivi e passivi, per il quinquennio 2018/2022.

Grafico n. 13

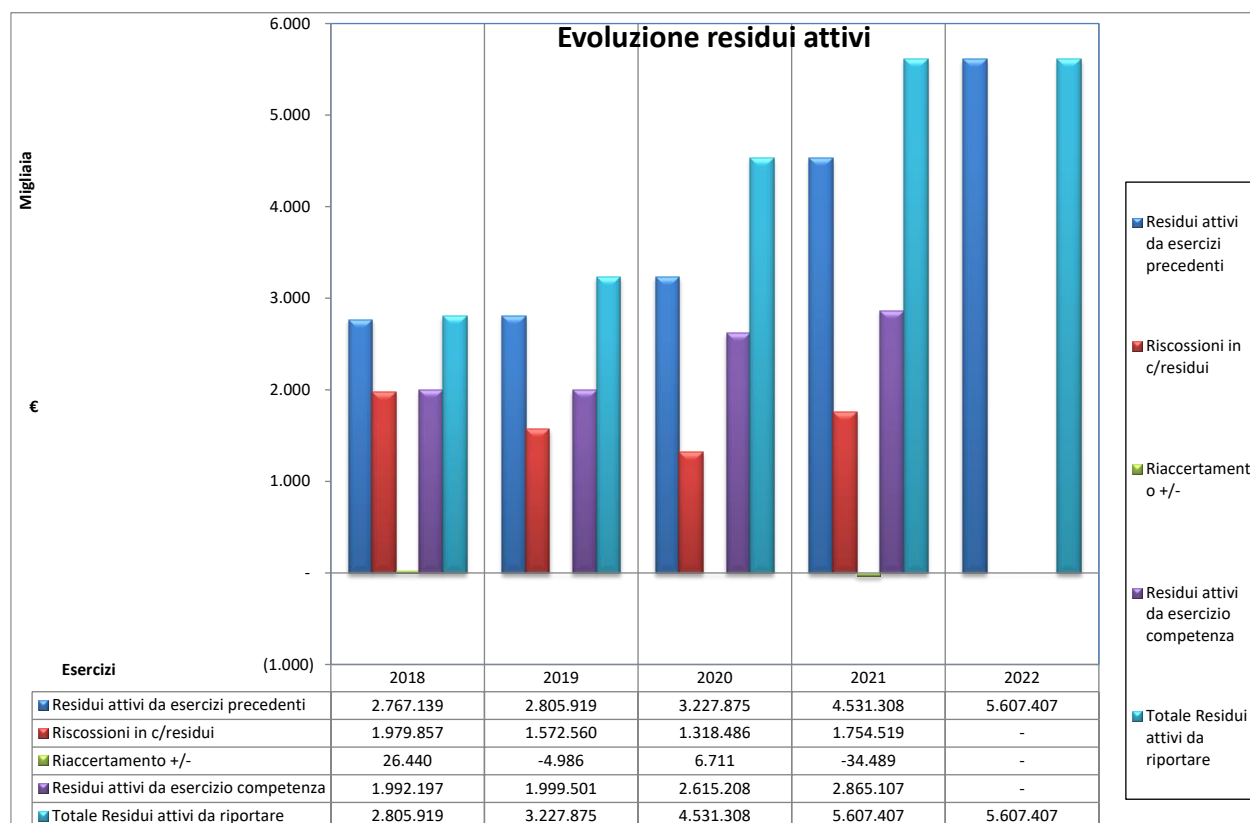
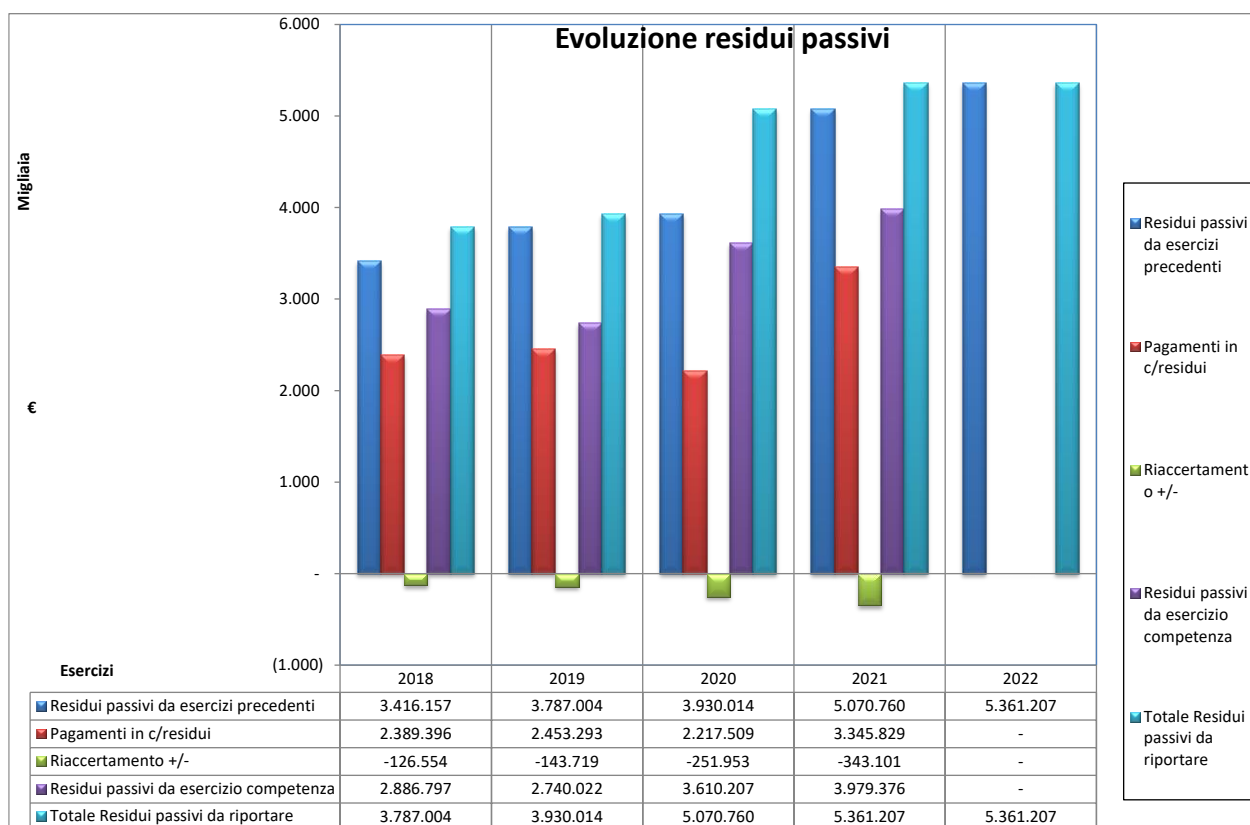


Grafico n. 14



Come riportato nel Grafico n. 13, i residui attivi conservati nei rendiconti della gestione dell'Ente, nel periodo in esame, sono aumentati progressivamente.

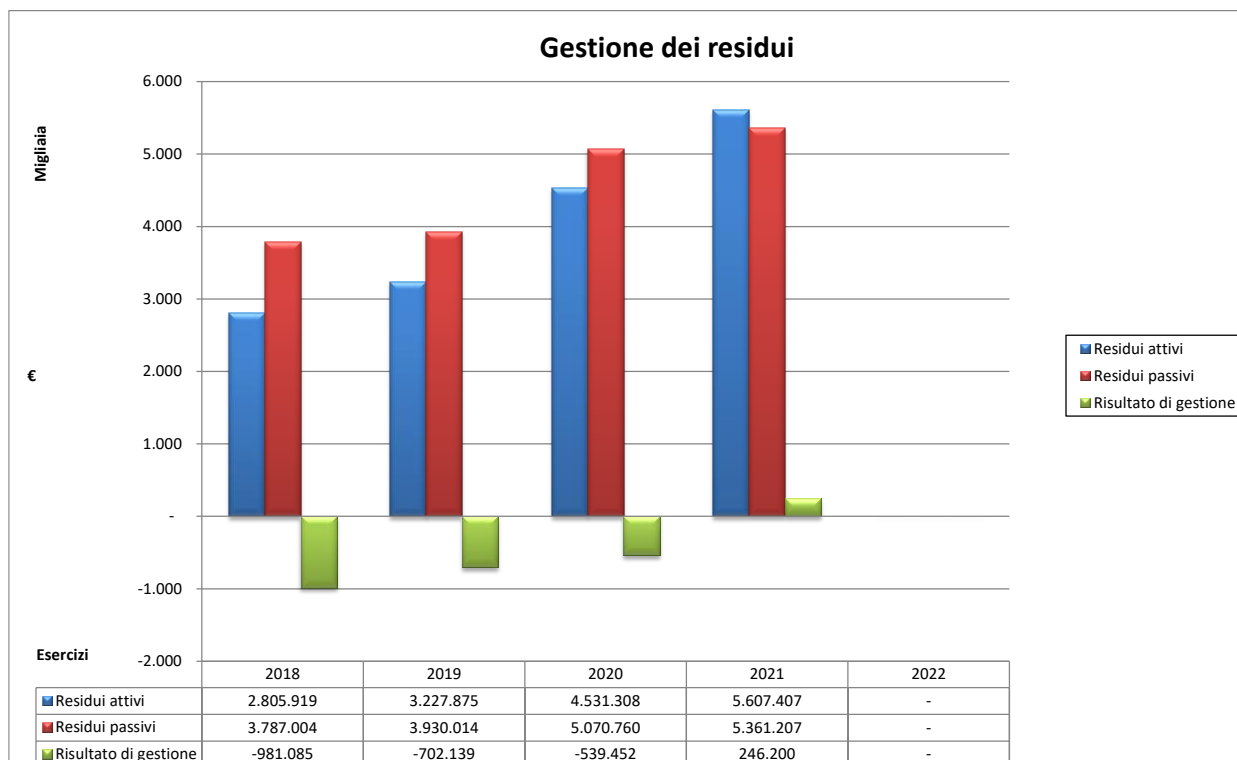
Quantunque, il suddetto Grafico non ricomprenda l'annualità 2022, si evidenzia che quest'ultimo esercizio finanziario chiude con un saldo pari a € 6.692.558, incrementando, pertanto, in maniera sostenuta rispetto al dato dell'esercizio finanziario 2018 che, si ricorda, è stato determinato in € 2.805.919.

Anche i residui passivi sono stati caratterizzati da un andamento crescente, passando da € 3.787.004 a € 5.154.406 (nel grafico n. 14 non è riportato il valore del 2022 di € 5.154.406 per le motivazioni sopra esposte).

Analogamente anche i residui passivi finali sono aumentati, nel periodo considerato.

Come anticipato, il risultato della gestione dei residui è stato sempre negativo, in termini di cassa, fatta eccezione per l'annualità 2021.

Grafico n. 15



Per quanto concerne le riscossioni, è stata elaborata la seguente tabella, che riepiloga i relativi tassi di riscossione dei residui attivi.

Tabella n. 19- Riscossioni/residui attivi 1.1.

| Riscossioni/residui<br>1.1. attivi*100 | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo 1</b>                        | 64,51        | 33,75        | 25,57        | 24,86        | 18,72        |
| <b>Titolo 2</b>                        | 98,34        | 92,47        | 65,21        | 69,88        | 82,54        |
| <b>Titolo 3</b>                        | 69,23        | 75,29        | 48,82        | 33,67        | 27,22        |
| <b>Titolo 4</b>                        | 100,00       | -            | -            | -            | 54,21        |
| <b>Titolo 5</b>                        | 100,00       | -            | -            | -            | -            |
| <b>Titolo 6</b>                        | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Titolo 7</b>                        | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Titolo 9</b>                        | 38,95        | 32,38        | 13,03        | 45,50        | 17,41        |
| <b>Media</b>                           | <b>71,55</b> | <b>56,04</b> | <b>40,85</b> | <b>38,72</b> | <b>30,06</b> |

Fonte: ns elaborazioni su dati rendiconti della gestione

Dall'ultima tabella riportata, in particolare, si può vedere come i tassi di smaltimento dei residui attivi, in media, si sono ridotti in modo continuo passando dal 71,55 al 30,06 per cento, registrando pertanto una significativa riduzione.

La riduzione in questione ha caratterizzato, in termini di maggiore dettaglio, in particolare, i titoli attinenti alle entrate proprie, il primo e il terzo, per i quali si passa rispettivamente dal 64,51 al 18,72 per cento e dal 69,23 al 27,22 per cento.

Con riferimento, poi, ai residui del titolo IV (di parte capitale) si registrano residui iniziali solo per il 2018 e il 2022, i cui tassi di smaltimento sono stati pari rispettivamente al 100 e al 54,21 per cento.

Per il titolo V, i residui iniziali sono da registrare solo per il 2018, dove il relativo tasso di smaltimento è stato pari al 100 per cento.

Infine, anche con riguardo al titolo IX, è da evidenziare un andamento altalenante.

In termini generali, l'andamento dei tassi di cui si discorre è tale da evidenziare una sempre minore capacità dell'Ente di recupero dei crediti pregressi, sottesi ai residui riportati inizialmente in ciascun anno considerato, e ciò, come già ricordato, in particolare, con riguardo le entrate proprie.

La stessa analisi è stata effettuata anche per quanto riguarda i tassi di smaltimento dei residui passivi.

Tabella 20 - Pagamenti/residui passivi 1.1.

| %pagamenti/residui passivi *100 | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Titolo 1</b>                 | 64,44        | 64,89        | 54,74        | 60,65        | 58,74        |
| <b>Titolo 2</b>                 | 71,34        | 56,45        | 55,36        | 76,73        | 50,14        |
| <b>Titolo 3</b>                 | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Titolo 4</b>                 | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Titolo 5</b>                 | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Titolo 7</b>                 | 83,01        | 86,26        | 79,22        | 75,73        | 71,99        |
| <b>Media</b>                    | <b>72,93</b> | <b>69,20</b> | <b>63,11</b> | <b>71,04</b> | <b>60,29</b> |

Fonte: ns elaborazioni su dati rendiconti della gestione

È del tutto evidente che l'Ente paga molto più velocemente di quanto riscuote in conto residui, ciò spiegherebbe, evidentemente, la ragione per cui il saldo di cassa della suddetta gestione sia risultato sempre negativo. In ogni caso, va sottolineato che la riduzione delle riscossioni in conto residui è dovuta anche ai vari provvedimenti legislativi di rinvio dei termini di pagamento a causa dell'emergenza sanitaria derivante dal Covid-19.

L'art. 228, comma 3, del Tuel, come modificato dall'art. 74 del D.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal D.lgs. n. 126 del 2014, statuisce che *“Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

Ed inoltre, l'art. 3 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede che *“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le*

*variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.”.*

Successivamente, il “*principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*”, allegato 4/2, al citato D.lgs. 118/2011, ha stabilito che “*In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.*”.

Si rappresenta che la suddetta “*ricognizione dei residui attivi e passivi*” è stata effettuata annualmente dal Comune di Malnate, con i seguenti provvedimenti:

- deliberazione di G.C. n. 56/2019 - riaccertamento ordinario per il rendiconto 2018;
- deliberazione di G.C. n. 65/2020 - riaccertamento ordinario per il rendiconto 2019;
- deliberazione di G.C. n. 68/2021 - riaccertamento ordinario per il rendiconto 2020;
- deliberazione di G.C. n. 44/2022 - riaccertamento ordinario per il rendiconto 2021;
- deliberazione di G.C. n. 50/2023 - riaccertamento ordinario per il rendiconto 2022.

Con riferimento alle deliberazioni sopra precisate, adottate dalla Giunta comunale, è da precisare che, le stesse, sono state precedute da determinazioni dei singoli responsabili di Area con le quali, a loro volta, sono stati riaccertati i residui attivi e passivi di loro pertinenza, in linea quindi con la normativa di riferimento.

Si è tenuto conto, inoltre, di diverse partite creditorie (capitoli di entrata) riguardanti, in particolare, le entrate (proprie) del Titolo I e del Titolo III, caratterizzati da residui di maggiore anzianità riportati nel rendiconto di gestione 2021.

I suddetti capitoli di entrata sono stati i seguenti:

#### **TITOLO I**

- Capitolo 2/0 (ICI – Proventi accertamenti evasioni);
- Capitolo 7/0 (TASI – Proventi accertamenti evasioni);
- Capitolo 15/0 (TARES);
- Capitolo 25/0 (TOSAP - Proventi accertamenti evasioni);
- Capitolo 31/0 (IMU – Proventi Accertamenti evasioni)

Prima di rappresentare l'analisi svolta a riguardo, si evidenzia che il Comune ha fornito una nota, a firma del responsabile dell'Area finanziaria, con la quale, tra l'altro, è stato precisato

che il Comune “...ha provveduto ad inviare al concessionario incaricato Fintel Engineering i ruoli deli insoluti notificati entro il 2020 ...”. Inoltre, nella stessa citata nota, è anche stato precisato che “Per l’anno 2021 è in corso di predisposizione il ruolo da trasmettere.”.

## TITOLO I

Tabella 21 – Anzianità residui Titolo I entrate esaminate

| Capitoli      | 2/0                                  | 7/0                                   | 15/0              | 25/0                                   | 31/0                                 |
|---------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| Anno*         | ICI – Proventi accertamenti evasioni | TASI – Proventi accertamenti evasioni | TARES             | TOSAP – Proventi accertamenti evasioni | IMU – Proventi Accertamenti evasioni |
| 2013          | -                                    | -                                     | 136.076,52        | -                                      | -                                    |
| 2016          | -                                    | -                                     | -                 | -                                      | 198.695,44                           |
| 2017          | -                                    | 3.816,29                              | -                 | -                                      | 161.218,88                           |
| 2018          | 24.090,34                            | 12.620,92                             | -                 | 2.636,71                               | 381.667,37                           |
| 2019          | -                                    | 2.250,45                              | -                 | -                                      | 347.793,61                           |
| 2020          | -                                    | 2.795,00                              | -                 | -                                      | 330.518,38                           |
| 2021          | 5,41                                 | -                                     | -                 | 23,00                                  | 758.385,68                           |
| <b>Totali</b> | <b>24.095,75</b>                     | <b>21.482,66</b>                      | <b>136.076,52</b> | <b>2.659,71</b>                        | <b>2.178.279,36</b>                  |

Fonte: partitari forniti in sede ispettiva

\* Anno originario dell’accertamento

L’ammontare complessivo dei residui relativi ai capitoli esaminati, al 31.12.2021, è stato pari a € 2.362.594,00, tutti imputati contabilmente alla Tipologia 101 “Imposte tasse e proventi assimilati” del Titolo I, di cui € 1.604.179,91 provenienti da esercizi antecedenti il 2021.

I residui complessivi, sempre della citata tipologia, sono stati pari, al 31.12.2021, a € 2.766.720,50, di cui € 1.619.155,06 provenienti da esercizi precedenti (ante 2021).

In definitiva, i residui considerati dagli scriventi rappresentano l’85,39 per cento di quelli complessivi riguardanti la tipologia 101 e il 99,07 per cento di quelli provenienti da anni antecedenti al 2021. Le entrate considerate, inoltre, attengono in buona parte all’attività di recupero di risorse mediante l’attività di lotta all’evasione.

In ogni caso, gli scriventi hanno richiesto all’Ente di associare i vari atti di accertamento (emessi sulla base di ruoli, di avvisi di accertamento, di liste di carico, ecc.) ai residui dei capitoli di entrata riportati nella precedente tabella, in base alla loro anzianità, riaccertati in occasione, appunto, dell’approvazione del rendiconto di gestione per l’esercizio finanziario 2021. Al riguardo, il Comune ha fornito, per ciascun capitolo individuato, specifiche schede da cui è stato possibile individuare quali siano stati i ruoli emessi (ordinari e coattivi) per le correlate entrate (**V. Allegato n. 2**). Di ciò, si è data evidenza nelle prossime tabelle riportate di seguito.

In questo modo, è stato possibile confrontare, in particolare, gli importi dei residui attivi delle entrate campionate riportati contabilmente al 31.12.2021 con l’approvazione del relativo rendiconto di gestione (**Cfr. Tabella n. 21**), corrispondenti ai relativi accertamenti contabili rinvenuti dai corrispettivi partitari, con i ruoli indicati, come ricordato, dalle schede acquisite dagli uffici competenti del Comune di Malnate (**V. sempre Allegato n. 2**).

Di seguito sono riportati gli esiti del suddetto riscontro, per ciascun capitolo di entrata.

Tabella n. 22 – Capitolo 2/0 ICI – Proventi accertamenti evasioni

| <i>Dati forniti dal Comune</i>  |                                         | <i>Residui da Rendiconto 2021</i>  |                                 |                  |
|---------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <i>Riferimenti Ruolo</i>        | <i>Importo non riscosso al 31.12.21</i> | <i>Anno accertamento contabile</i> | <i>Riferimento accertamento</i> | <i>Importi</i>   |
| Ruolo anno di imposta 2010/2011 | 24.161,82                               | 2018                               | 257/2018                        | 24.090,34        |
| <b>Totale</b>                   | <b>24.161,82</b>                        | 2021                               | 54/2021                         | 5,41             |
|                                 |                                         |                                    | <b>Totale</b>                   | <b>24.095,75</b> |

Fonte: Dati trasmessi Uffici Comune di Malnate

Dai dati riportati nella Tabella n. 22, è possibile desumere due distinti aspetti riportati di seguito. Il primo attiene alla circostanza che gli importi accertati contabilmente trovano, per l'intero importo, piena copertura con i ruoli emessi dall'Ente.

Il secondo aspetto da evidenziare, che riflette un possibile elemento di criticità, attiene alla circostanza che il ruolo (coattivo) è stato accertato contabilmente nel 2018 (**V. Allegato n. 3**) a fronte di imposte dovute diversi anni prima (2010/2011) (**V. sempre Allegato n. 2**), evidenziando quindi una non piena efficienza dell'attività di riscossione coattiva.

Tabella n. 23 – Capitolo 7/0 TASI – Proventi accertamenti evasioni

| <i>Dati forniti dal Comune</i>         |                                         | <i>Residui da Rendiconto 2021</i>  |                                 |                  |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <i>Riferimenti Ruoli</i>               | <i>Importo non riscosso al 31.12.21</i> | <i>Anno accertamento contabile</i> | <i>Riferimento accertamento</i> | <i>Importi</i>   |
| -                                      | -                                       | 2017                               | 37/2017                         | 3.816,29         |
| <i>Ruolo anno di imposta 2014/2015</i> | 11.406,46                               | 2018                               | 75/2018                         | 12.620,92        |
| <i>Ruolo anno di imposta 2014/2015</i> | 28.650,83                               | 2019                               | 98/2019                         | 2.250,45         |
| <i>Ruolo anno di imposta 2014/2015</i> | 8.995,00                                | 2020                               | 234/2020                        | 2.795,00         |
| -                                      | -                                       | 2021                               | 66/2021                         | -                |
| <b>Totale</b>                          | <b>49.052,29</b>                        |                                    | <b>Totale</b>                   | <b>21.482,66</b> |

Fonte: Dati trasmessi Uffici Comune di Malnate

Anche nel caso esaminato, gli accertamenti contabili riportati al 31.12.2021, in termini di residui (**V. Allegato n. 4**), trovano ampia capienza nei saldi dei ruoli coattivi come dalla scheda acquisita dall'Ente (**V. sempre Allegato n. 2**). Un elemento che va sicuramente evidenziato in questo caso attiene alla circostanza che gli accertamenti contabili, in particolare, quelli predisposti a partire dal 2019, risultano effettuati diversi anni dopo (almeno oltre 5 anni) rispetto al periodo di imposta (2014/2015).

Tabella n. 24 – Capitolo 15/0 TARES

| <i>Residui da Rendiconto 2021</i> |                                 |                   |
|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| <i>Anno accertamento</i>          | <i>Riferimento accertamento</i> | <i>Importi</i>    |
| 2013                              | 201/2013                        | 136.076,52        |
|                                   | <b>Totale</b>                   | <b>136.076,52</b> |

Fonte: Dati trasmessi Uffici Comune di Malnate

Con riguardo ai residui in questione, l'Ente ha precisato con propria nota che gli stessi attengono "... all'entrata del servizio gestione rifiuti dell'anno 2013 che, ai sensi dell'art. 14 del D.L. n. 201 del 06/12/2011, convertito nella Legge n. 214 del 22/12/2011 ha istituito il tributo comunale sui rifiuti da versare tramite F24 e di conseguenza con introiti da parte dell'Ente.".

Al riguardo, in considerazione, tuttavia, della circostanza che il Comune aveva dato in concessione il servizio *de quo*, da ciò l'appostamento in bilancio in c/residui (passivi) al capitolo di spesa 489/2 per l'eventuale riversamento al Concessionario di introiti di anni successivi.

Tabella n. 25 – Capitolo 25/0 TOSAP – Proventi accertamenti evasioni

| Dati forniti dal Comune         |                                  | Residui da Rendiconto 2021 |                          |                 |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|
| Riferimenti Ruoli               | Importo non riscosso al 31.12.21 | Anno accertamento          | Riferimento accertamento | Importi         |
| Ruolo anno di imposta 2014/2017 | 2,274,48                         | 2018                       | 165/2018                 | 2.636,71        |
| Totale                          | 2,274,48                         | 2021                       | 53/2021                  | 13,24           |
|                                 |                                  | 2021                       | 104/2021                 | 9,76            |
|                                 |                                  |                            | <b>Totale</b>            | <b>2.659,71</b> |

Fonte: Dati trasmessi Uffici Comune di Malnate

Con riferimento alla TOSAP, l'importo riportato in bilancio al 31.12.2021, in termini di residui risulta d'importo superiore (**V. Allegato n. 5**) al saldo dei ruoli (coattivi) emessi per il periodo di imposta 2014/2017 (**V. sempre Allegato n. 2**), a cui, evidentemente, gli stanziamenti in conto residui di cui si discorre fanno riferimento. Al pari di quanto evidenziato per le precedenti entrate, anche in questo caso, si può rilevare che l'emissione dei ruoli sia avvenuta con diversi anni di distanza dal relativo periodo di imposta.

Tabella n. 26 -- Capitolo 31/0 IMU – Proventi accertamenti evasioni

| Dati forniti dal Comune                  |                                  | Residui da Rendiconto 2021 |                          |                     |
|------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Riferimenti Ruoli                        | Importo non riscosso al 31.12.21 | Anno accertamento          | Riferimento accertamento | Importi             |
| Ruolo anno di imposta 2012/2015          | 525.842,48                       | 2016                       | 247/2016                 | 71.728,00           |
| Ruolo anno di imposta 2017               | 177.367,25                       | 2016                       | 248/2016                 | 76.223,10           |
| Ruolo anno di imposta 2013/2017          | 78.134,19                        | 2016                       | 249/2016                 | 49.250,22           |
| Ruolo anno di imposta 2015/2016          | 12.759,62                        | 2016                       | 250/2016                 | 418,00              |
| Ruolo anno di imposta 2019               | 1.477,00                         | 2016                       | 251/2016                 | 1.076,12            |
| Ruolo anno di imposta 2013/2017          | 371.301,47                       | 2017                       | 367/2017                 | 161.281,88          |
| Ruolo anno di imposta 2015/2017          | 3.180,00                         | 2018                       | 42/2018                  | 39.070,70           |
| Ruolo anno di imposta 2014/2018          | 337.978,81                       | 2018                       | 239/2018                 | 342.596,67          |
| <b>Totale *</b>                          | <b>1.508.040,82</b>              | 2019                       | 19/2019                  | 346.496,61          |
| Ruolo anno di imposta 2015               | 1.725,35                         | 2019                       | 260/2019                 | 1.477,00            |
| Ruolo anno di imposta 2016               | 57.632,44                        | 2020                       | 37/2020                  | 317.758,76          |
| Ruolo anno di imposta 2017               | 46.690,89                        | 2020                       | 86/2020                  | 12.759,62           |
| Ruolo anno di imposta 2018               | 13.141,72                        | 2021                       | 55/2021                  | 147,64              |
| Ruolo anno di imposta 2019               | 8.037,17                         | 2021                       | 62/2021                  | 1.786,00            |
| Ruolo anno di imposta 2020               | 1.624,81                         | 2021                       | 72/2021                  | 221.876,94          |
| <b>Totale**</b>                          | <b>128.852,38</b>                | 2021                       | 238/2021                 | 534.575,10          |
| <b>Totale Ruoli emessi e da emettere</b> | <b>1.636.893,20</b>              |                            | <b>Totale</b>            | <b>2.178.459,36</b> |

Fonte: Dati trasmessi Uffici Comune di Malnate

\* Ruoli coattivi già emessi

\*\* Ruoli in corso di formazione

I dati dell'ultima tabella evidenziano che solo una parte dei residui, riportati in bilancio al 31.12.2021 (**V. Allegato n. 6**), trova capienza nei ruoli (saldi) emessi da parte dell'Ente (**V. sempre Allegato n. 2**).

L'importo dei residui che non trova evidentemente riscontro in termini di ruoli sia già emessi, sia in corso di formazione è determinabile in € 541.566,16.

Inoltre, come si può agevolmente verificare dal riscontro dei dati della precedente Tabella, non è agevole associare le varie partite contabili, riportate in bilancio al 31 dicembre 2021, ai relativi saldi dei ruoli emessi ancora da riscuotere alla medesima data.

Si segnala, infine, una ulteriore circostanza riguardo all'entrata di cui si discorre e vale a dire che, alla data di maggio 2023 (a cui fa riferimento la nota acquisita dagli scriventi), non si

era proceduto ancora all'emissione di ruoli coattivi relativamente a somme da recuperare riguardanti anni pregressi di oltre i cinque previsti per la relativa prescrizione. Infatti, l'ultimo esercizio finanziario, per il quale è stato emesso un ruolo coattivo, è il 2018, per un importo pari a € 337.978,81 e riguardante il periodo d'imposta 2014/2018 (**V. sempre Allegato n. 2**).

### TITOLO III

Con riferimento al titolo in esame, è stato considerato il capitolo di entrata 97/2 "Violazione di norme in materia di circolazione stradale", in considerazione della relativa consistenza dell'importo dei residui riportati nel rendiconto di gestione 2021 nonché per la relativa natura di entrata di dubbia esigibilità. Anche in questo caso, sono stati confrontati gli importi tratti dal partitario del capitolo in esame (**V. Allegato n. 7**) e quelli associati, come saldo, dei ruoli emessi o da emettere da parte dell'Ente (**V. sempre Allegato n. 2**).

Di citato confronto si è data rappresentazione nella tabella che segue.

Al riguardo, si vogliono richiamare alcune informazioni riportate nella nota sottoscritta dal Responsabile dell'Area Polizia Locale e Protezione civile, acquisita dagli scriventi e attinenti all'entrata di cui si discorre. In quest'ultima, è precisato che, anche per l'entrata in esame, il Comune ricorre al Concessionario, la società Fintel Engineering, incaricata per la riscossione coattiva, tramite il portale denominato PRUNES.

Nella stessa nota, è stato inoltre rappresentato che il Comando di Polizia locale del Comune di Malnate ha provveduto a inviare alla società concessionaria i ruoli degli insoluti degli atti notificati entro il 2021; inoltre è stato precisato, che *"Attualmente i tracciati dei flussi telematici relativi ai Ruoli degli anni 2019 e 2020, inseriti nel Portale "Prunes" in data 05.12.2021, sono allo studio dei tecnici informatici Fintel per risolvere alcuni problemi tecnici che impediscono il corretto flussi dei dati verso l'Agenzia dell'entrata per la validazione del ruolo."* Sempre nella stessa nota, infine, è stato precisato che *"Per l'anno 2021 è in fase di controllo la minuta del Ruolo per la successiva trasmissione, mentre per l'anno 2022 sono in fase di spedizione le lettere di pre-ruolo"*.

Tabella n. 27 –Capitolo 97/2 Violazione di norme in materia di circolazione

| Dati forniti dal Comune         |                                  | Residui da Rendiconto 2021 |                          |                     |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Riferimenti Ruoli               | Importo non riscosso al 31.12.21 | Anno accertamento          | Riferimento accertamento | Importi             |
| Ruolo anno di imposta 2015/2016 | 150.665,03                       | 2015                       | 242/2015                 | 32.376,33           |
| Ruolo anno di imposta 2017      | 26.693,18                        | 2016                       | 11/2016                  | 34.626,52           |
| Ruolo anno di imposta 2018      | 38.249,65                        | 2017                       | 16/2017                  | 26.557,44           |
| Ruolo anno di imposta 2019      | 372.968,89                       | 2018                       | 16/2018                  | 32.227,46           |
| Ruolo anno di imposta 2020      | 481.981,10                       | 2019                       | 31/2019                  | 199.662,94          |
| <b>Totale</b>                   | <b>1.043.864,67</b>              | 2020                       | 19 /2020                 | 401.145,77          |
|                                 |                                  | 2021                       | 49/2021                  | 432.849,44          |
|                                 |                                  | 2021                       | 51/2021                  | 84,64               |
|                                 |                                  |                            | <b>Totale</b>            | <b>1.159.530,54</b> |

Fonte: Partitario capitoli di entrata

Come emerge dai dati riportati nella precedente tabella, il valore contabile dei residui attivi ancora da riscuotere al 31 dicembre 2021, è quasi completamente giustificato dai ruoli emessi fino all'anno 2020, eccetto per una parte pari a € 115.665,87.

Inoltre, anche con riferimento all'entrata in esame, dai dati riportati, non è riscontrabile una piena corrispondenza – in termini di annualità e di importi - tra accertamenti contabili e ruoli emessi.

Tenuto conto degli esiti conseguenti all'analisi in precedenza riportata, sarebbe opportuno che il Comune valuti l'opportunità dell'adozione di specifici e formali provvedimenti - da parte dei vari responsabili - di accertamento contabile in particolare delle entrate proprie.

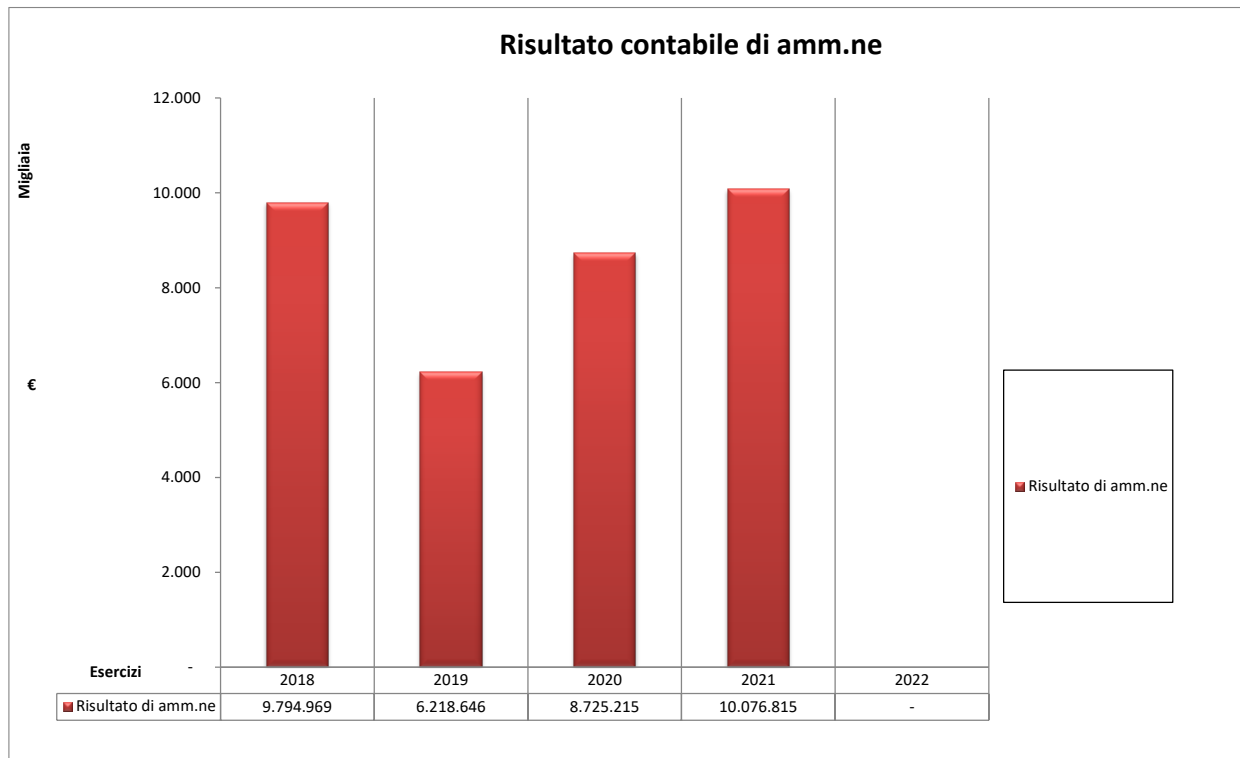
E ciò in considerazione di quanto opportunamente segnalato da parte della Magistratura contabile, con la richiamata deliberazione della Sezione di controllo marchigiana n. 24/2022/PRSP.

In ogni caso, è da ribadire che il Comune ha provveduto alla costituzione di un accantonamento di pari importo rispetto ai crediti da esigere da considerare di dubbia esigibilità e, pertanto, la loro potenziale mancata esazione non impatterebbe sulla correlata situazione finanziaria dell'ente.

### 2.3. Il risultato di amministrazione

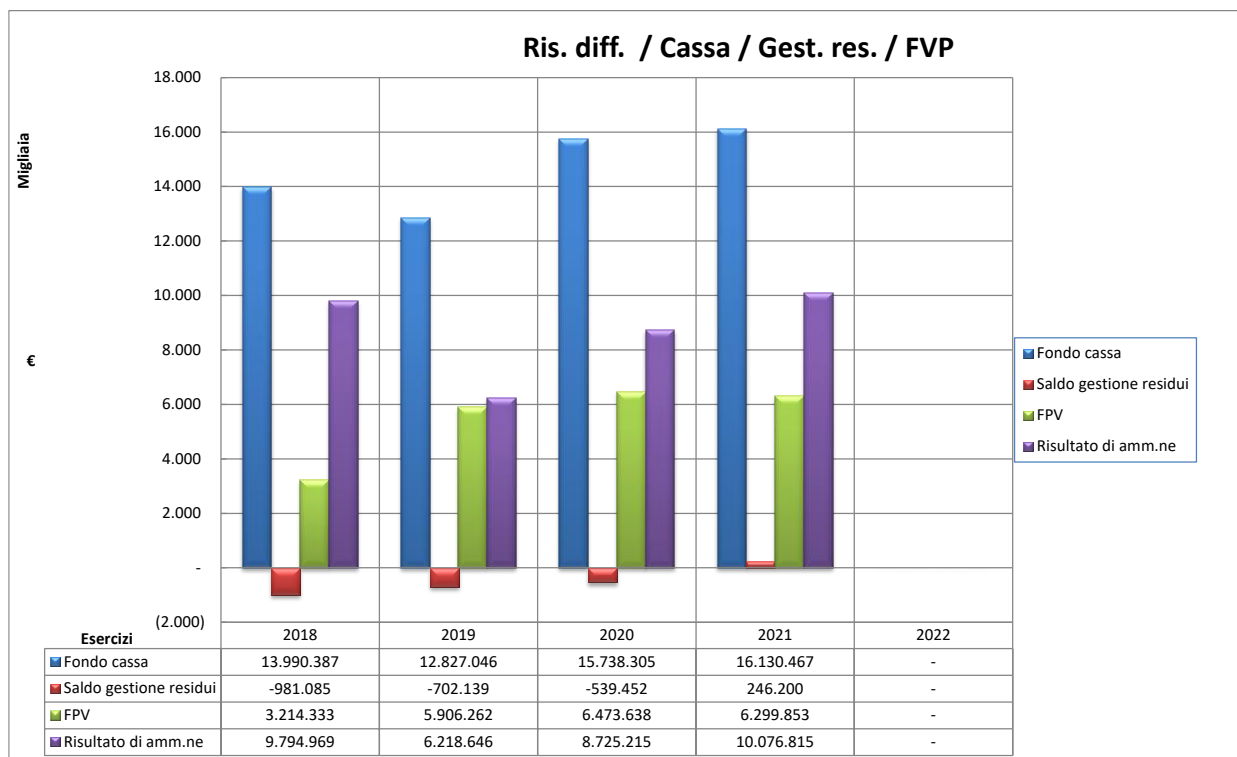
I rendiconti della gestione del Comune di Malnate mostrano, nel quinquennio in esame, un risultato contabile di amministrazione sempre positivo e dopo una riduzione registrata nel 2019 una crescita continua.

Grafico n. 16



In particolare, detto incremento del risultato contabile è derivato da un analogo incremento del fondo di cassa (di cui si parlerà tra poco) e da una evoluzione positiva del fondo pluriennale vincolato, come evidenziato nel seguente Grafico.

Grafico n. 17



Nel prospetto che segue, si riporta invece la composizione del risultato contabile.

Tabella n. 28 - Composizione del risultato di amministrazione

| Composizione del risultato di amm.ne                         | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             | 2022 |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------|
| <b>A) Fondi liberi</b>                                       |                  |                  |                  |                  |      |
| <b>A.1) di cui destinata ad investimenti</b>                 | <b>1.767.829</b> | <b>1.504.850</b> | <b>2.132.087</b> | <b>2.276.274</b> | -    |
| <b>A.2) di cui parte disponibile</b>                         | <b>6.515.892</b> | <b>2.681.087</b> | <b>2.856.304</b> | <b>3.309.724</b> | -    |
| <b>B) Fondi vincolati</b>                                    | <b>389.848</b>   | <b>345.661</b>   | <b>1.232.190</b> | <b>812.600</b>   | -    |
| B.1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili     | -                | -                | 831.032          | 491.672          | -    |
| B.2) Vincoli da trasferimenti                                | 166.281          | 141.961          | 180.118          | 106.980          | -    |
| B.3) Vincoli da contrazione mutui e boc                      | -                | -                | -                | -                | -    |
| B.4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                | 223.567          | 203.700          | 221.040          | 213.948          | -    |
| B.5) Altri vincoli                                           | -                | -                | -                | -                | -    |
| <b>C) Fondi accantonati di cui:</b>                          | <b>1.121.401</b> | <b>1.687.049</b> | <b>2.504.635</b> | <b>3.678.216</b> | -    |
| C.1) Accantonamenti per passività potenziali                 | -                | -                | -                | -                | -    |
| C.2) Fondo crediti di dubbia esigibilità                     | 1.083.236        | 1.617.903        | 2.399.333        | 3.499.233        | -    |
| C.3) Fondo altri accantonamenti secondo i principi contabili | -                | -                | -                | -                | -    |
| C.4) Fondo perdite società partecipate                       | -                | -                | -                | -                | -    |
| C.5) Fondo contenzioso                                       | 38.165           | 43.165           | 48.165           | 86.165           | -    |
| C.6) Altri accantonamenti                                    | -                | 25.981           | 57.137           | 92.818           | -    |

Fonte: Rendiconti della gestione degli esercizi finanziari 2018/2022.

I dati sopra esposti, evidenziano un totale della parte disponibile sempre positivo, sebbene in forte riduzione rispetto al dato 2018. Peraltro, l'analisi dei rendiconti della gestione non ha evidenziato l'esistenza di eventuali quote di disavanzo da ripianare.

Rinviando più avanti anche la trattazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo contenzioso, si evidenzia fin da adesso che i relativi accantonamenti non presentano particolari criticità. Ed inoltre, per quanto concerne l'andamento del risultato di amministrazione, un altro aspetto trattato dagli scriventi ha riguardato la verifica, in primo luogo, di quali siano state le fonti di finanziamento di alcune OO.PP. selezionate a campione, realizzate e come quest'ultime siano state contabilizzate in bilancio, tenendo conto in particolare dell'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Di seguito, per ciascuna delle citate OO.PP., sono rappresentati gli esiti della descritta verifica sulla base delle relative schede fornite dal Comune (**V. Allegato n. 8**).

***1. Realizzazione ciclopedonale via Mons. Sonzini – CUP 00243280120120171 – periodo previsto per la realizzazione (in base al piano annuale delle OO.PP.) dal 04/2017 al 04/2018 - Importo complessivo € 500.000,00.***

L'Intervento in esame è stato finanziato con stanziamenti di bilancio derivanti da trasferimenti statali per i transfrontalieri, per un importo complessivo di € 500.000,00.

Tabella n. 29 – Imputazione contabile dell'intervento n. 1 \*

| 2017    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate |                                       | Spesa             |                   |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2018   | Impegnato         |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 500.000,00        | 500.000,00        | 15.322,95         | 484.677,05        | 484.677,05        | 484.677,05        |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>500.000,00</b> | <b>500.000,00</b> | -                 | <b>484.677,05</b> | <b>484.677,05</b> | <b>484.677,05</b> |
| 2018    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Entrate |                                       | Spesa             |                   |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2019   | Impegnato         |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 484.677,05        | 484.677,05        | 229.096,02        | 255.581,03        | 255.581,03        | 255.581,03        |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>484.677,05</b> | <b>484.677,05</b> | <b>229.096,02</b> | <b>255.581,03</b> | <b>255.581,03</b> | <b>255.581,03</b> |
| 2019    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Entrate |                                       | Spesa             |                   |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2020   | Impegnato         |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 255.581,03        | 255.581,03        | 214.263,27        | 41.317,76         | 41.317,76         | 41.317,76         |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>255.581,03</b> | <b>255.581,03</b> | <b>214.263,27</b> | <b>41.317,76</b>  | <b>41.317,76</b>  | <b>41.317,76</b>  |
| 2020    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Entrate |                                       | Spesa             |                   |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2021   | Impegnato         |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 41.317,76         | 41.317,76         | 14.132,94         | 27.184,82         | 27.184,82         | 27.184,82         |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>41.317,76</b>  | <b>41.317,76</b>  | <b>14.132,94</b>  | <b>27.184,82</b>  | <b>27.184,82</b>  | <b>27.184,82</b>  |
| 2021    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Entrate |                                       | Spesa             |                   |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2022   | Impegnato         |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 27.184,82         | 27.184,82         | -                 | 27.184,82         | 27.184,82         | 27.184,82         |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>27.184,82</b>  | <b>27.184,82</b>  | -                 | <b>27.184,82</b>  | <b>27.184,82</b>  | <b>27.184,82</b>  |
| 2022    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Entrate |                                       | Spesa             |                   |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2023   | Impegnato         |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 27.184,82         | 27.184,82         | 4.067,24          | 23.117,58         | 23.117,58         | 23.117,58         |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>27.184,82</b>  | <b>27.184,82</b>  | <b>4.067,24</b>   | <b>23.117,58</b>  | <b>23.117,58</b>  | <b>23.117,58</b>  |
| 2023    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Entrate |                                       | Spesa             |                   |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2024   | Impegnato         |
|         | Trasferimenti frontalieri             | 23.117,58         | 23.117,58         | -                 | 23.117,58         | -                 | -                 |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>23.117,58</b>  | <b>23.117,58</b>  | -                 | <b>23.117,58</b>  | -                 | -                 |

Fonte: Dati trasmessi dall'Ente.

\* La prevista data finale di realizzazione dell'Opera pubblica è indicata nell'elenco annuale allegato al relativo programma triennale definitivo.

L'Intervento in questione è stato effettivamente ultimato, come tra l'altro ricordato nelle precedenti pagine, evidenziando che la relativa realizzazione ha richiesto diversi anni.

Ciò si desume, da un punto di vista contabile, dalla circostanza che gli impegni contabili, e i relativi pagamenti, sono stati effettuati per più anni, a partire dal 2017, e fino all'anno 2022, in modo non pienamente in sintonia con la scadenza prevista della realizzazione della stessa opera indicata nei documenti di programmazione e, in particolare, nell'elenco annuale, allegato alla programmazione triennale definitiva delle OO.PP. (**V. Allegato n. 9**)

La stessa realizzazione dell'opera in esame ha richiesto, contabilmente, continue reimputazioni, negli anni, degli impegni contabili, mediante il FPV.

**2. Ristrutturazione copertura uffici comunali e comando Polizia locale - CUP non disponibile - periodo previsto per la realizzazione (in base al piano annuale delle OO.PP.) dal 03/2018 al 04/2019 - Importo complessivo € 420.000,00.**

L'Intervento in esame è stato finanziato con risorse derivanti da trasferimenti statali per i frontalieri, per un importo complessivo di € 420.000,00.

Tabella n. 30 – Imputazione contabile dell'intervento n. 2\*

| 2018    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
|---------|---------------------------------------|------------|------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2019 | Impegnato  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 420.000,00 | 420.000,00 | 225,00            | 419.775,00 | 419.775,00      | 419.775,00 |
|         | TOTALI                                | 420.000,00 | 420.000,00 | 225,00            | 419.775,00 | 419.775,00      | 419.775,00 |
| 2019    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2020 | Impegnato  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 419.775,00 | 419.775,00 | 419.775,00        | -          | -               | -          |
|         | TOTALI                                | 419.775,00 | 419.775,00 | 419.775,00        | -          | -               | -          |

Fonte: Dati trasmessi dall'Ente

\* La prevista data finale di realizzazione dell'Opera pubblica è indicata nel relativo programma triennale definitivo.

L'Intervento in oggetto avrebbe dovuto essere ultimato in aprile 2019, come previsto dal relativo programma triennale e come verificatosi effettivamente, considerato che la liquidazione totale delle somme è avvenuta entro il 2019, non emergendo pertanto la necessità di reimputazione del FPV.

**3. Copertura palestra scuola BAI (progetto esecutivo) - CUP non disponibile – periodo previsto per la realizzazione (in base al piano annuale delle OO.PP.) dal 02/2018 al 04/2018 - Importo complessivo € 190.000,00.**

Con riferimento all'Intervento in esame, si fa presente che, lo stesso, è stato finanziato, con oneri di urbanizzazione (per € 140.000,00) e con trasferimenti statali per frontalieri (per € 50.000,00), quindi, per un totale di € 190.000,00.

Nella tabella che segue, sono stati riprodotti i vari passaggi contabili attinenti agli anni considerati.

Tabella n. 31 – Imputazione contabile dell'intervento n. 3\*

| 2018    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
|---------|---------------------------------------|------------|------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2019 | Impegnato  |
|         | Oneri di urbanizzazione               | 140.000,00 | 140.000,00 | 10.150,40         | 129.849,60 | 129.849,60      | 129.849,60 |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 50.000,00  | 50.000,00  | 26.847,78         | 23.152,22  | 23.152,22       | 23.152,22  |
|         | TOTALI                                | 190.000,00 | 190.000,00 | 36.998,18         | 153.001,82 | 153.001,82      | 153.001,82 |
| 2019    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2020 | Impegnato  |
|         | Oneri di urbanizzazione               | 129.849,60 | 129.849,60 | 129.849,60        | -          | -               | -          |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 23.152,22  | 22.104,49  | 22.104,49         | 1.047,73   | 1.047,73        | 1.047,73   |
|         | TOTALI                                | 153.001,82 | 151.954,09 | 151.954,09        | 1.047,73   | 1.047,73        | 1.047,73   |
| 2020    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2021 | Impegnato  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 1.047,73   | 1.047,73   | 1.047,73          | -          | -               | -          |
|         | TOTALI                                | 153.001,82 | 151.954,09 | 151.954,09        | -          | -               | -          |

Fonte: Dati trasmessi dall'Ente.

\* La prevista data finale di realizzazione dell'Opera pubblica è indicata nel relativo programma triennale definitivo.

Dalla scheda fornita dal Comune (**V. sempre Allegato n. 8**), è emerso che l'Opera pubblica in analisi è stata realizzata in buona misura nel corso del 2018 e 2019, come si può rilevare dagli impegni e pagamenti indicati nella precedente tabella, sebbene un importo residuale di € 1.047,73 è stato pagato nel 2020. La realizzazione dell'opera ha richiesto, da un punto di vista contabile, dal 2018, e in misura del tutto contenuta, nel 2019, una reimputazione degli impegni contabili mediante il FPV.

**4 Sostituzione serramenti palazzina civica Via Matteotti e Palazzo municipale – CUP non disponibile – periodo previsto per la realizzazione (in base al piano annuale delle OO.PP.) dal 02/2019 al 04/2019 - Importo complessivo € 400.000,00.**

L'Intervento in esame è stato finanziato con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, per € 50.000,00, e con trasferimenti per frontalieri per 350.000,00, per un totale di € 400.000,00. Nella tabella che segue, sono stati riprodotti i vari e sopra descritti passaggi contabili attinenti agli anni considerati.

Tabella n. 32 – Imputazione contabile intervento n. 4

| 2019    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
|---------|---------------------------------------|------------|------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2020 | Impegnato  |
|         | Avanzo applicato                      | 50.000,00  | 50.000,00  | -                 | 50.000,00  | 50.000,00       | 50.000,00  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 350.000,00 | 350.000,00 | 33.001,00         | 316.999,00 | 316.999,00      | 316.999,00 |
|         | TOTALI                                | 400.000,00 | 400.000,00 | 33.001,00         | 366.999,00 | 366.999,00      | 366.999,00 |
| 2020    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2021 | Impegnato  |
|         | Avanzo applicato                      | 50.000,00  | 50.000,00  | 0,0               | 50.000,00  | 50.000,00       | 50.000,00  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 316.999,00 | 316.999,00 | 248.008,31        | 68.990,69  | 68.990,69       | 68.990,69  |
|         | TOTALI                                | 366.999,00 | 366.999,00 | 248.008,31        | 118.990,69 | 118.990,69      | 118.990,69 |
| 2021    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2022 | Impegnato  |
|         | Avanzo applicato                      | 50.000,00  | 50.000,00  | 50.000,00         | -          | -               | -          |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 68.990,69  | 68.990,69  | 26.357,37         | 42.633,32  | -               | 42.633,32  |
|         | TOTALI                                | 118.990,69 | 118.990,69 | 76.357,37         | 42.633,32  | 42.633,32       | 42.633,32  |
| 2022    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2023 | Impegnato  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 42.633,32  | 42.633,32  | 2.196,00          | 40.437,62  | 40.437,62       | 40.437,62  |
|         | TOTALI                                | 42.633,32  | 42.633,32  | 2.196,00          | 40.437,62  | 40.437,62       | 40.437,62  |
| 2023    |                                       |            |            |                   |            |                 |            |
| Entrate |                                       | Spesa      |            |                   |            |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        | Previsione 2023 | Impegnato  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 40.437,62  | 40.437,62  | -                 | -          | -               | -          |
|         | TOTALI                                | 40.437,62  | 40.437,62  | -                 | -          | -               | -          |

Fonte: Dati trasmessi dall'Ente.

Dalla scheda fornita dal Comune (V. **sempre Allegato n. 8**), è emerso che l'opera in questione è stata realizzata in più anni, a partire dal 2019, e ancora, al termine dell'accesso ispettivo, non risultava terminata, considerato che una quota parte dell'importo originario doveva essere ancora liquidato; al riguardo, si ricorda, come evidenziato nella Tabella n. 15, che mancavano da realizzare (sempre al termine dell'accesso ispettivo) ancora le opere di completamento.

La realizzazione dell'opera, da un punto vista contabile, come emerge sempre dalla precedente tabella, ha richiesto continue reimputazioni degli impegni contabili da un anno all'altro mediante il FPV.

**5 Interventi di viabilità – CUP B27H20001100004 – periodo previsto per la realizzazione (in base al piano annuale delle OO.PP.) - Importo complessivo € 528.000,00.**

L'Intervento in esame è stato finanziato mediante, rispettivamente, oneri di urbanizzazione, per € 102.000,00, e risorse derivanti da trasferimenti statali per frontalieri, per € 426.000,00, per un totale di € 528.000,00.

Nella tabella che segue, sono stati riportati le imputazioni contabili derivanti dalla realizzazione dell'opera in esame, nel periodo considerato.

Tabella n. 33 – Imputazione contabile intervento n. 5

| 2020    |                                       |            |            |                   |            |          |                 |            |
|---------|---------------------------------------|------------|------------|-------------------|------------|----------|-----------------|------------|
| Entrate |                                       |            | Spesa      |                   |            |          |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        |          | Previsione 2021 | Impegnato  |
|         | Oneri di urbanizzazione               | 102.000,00 | 102.000,00 | -                 | 102.000,00 |          | 102.000,00      | 102.000,00 |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 426.000,00 | 426.000,00 | -                 | 426.000,00 |          | 426.000,00      | 426.000,00 |
|         | TOTALI                                | 528.000,00 | 528.000,00 | -                 | 528.000,00 |          | 528.000,00      | 528.000,00 |
| 2021    |                                       |            |            |                   |            |          |                 |            |
| Entrate |                                       |            | Spesa      |                   |            |          |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | Economia   | FPV      | Previsione 2022 | Impegnato  |
|         | Oneri di urbanizzazione               | 102.000,00 | 102.000,00 | 102.000,00        | -          | -        | -               | -          |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 426.000,00 | 426.000,00 | 384.007,18        | 32.457,40  | 9.535,42 | 9.535,42        | 9.535,42   |
|         | TOTALI                                | 528.000,00 | 528.000,00 | 486.007,18        | 32.457,40  | 9.535,42 | 9.535,42        | 9.535,42   |
| 2022    |                                       |            |            |                   |            |          |                 |            |
| Entrate |                                       |            | Spesa      |                   |            |          |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        |          | Previsione 2023 | Impegnato  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 9.535,42   | 9.535,42   | -                 | 9.535,42   |          | 9.535,42        | 9.535,42   |
|         | TOTALI                                | 9.535,42   | 9.535,42   | -                 | 9.535,42   |          | 9.535,42        | 9.535,42   |
| 2023    |                                       |            |            |                   |            |          |                 |            |
| Entrate |                                       |            | Spesa      |                   |            |          |                 |            |
|         |                                       | Previsione | Impegnato  | Pagato competenza | FPV        |          | Previsione 2024 | Impegnato  |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 9.535,42   | 9.535,42   | -                 | -          |          | -               | -          |
|         | TOTALI                                | 9.535,42   | 9.535,42   | -                 | -          |          | -               | -          |

Fonte: Dati trasmessi dall'Ente.

\*Importo confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato

Dalla scheda fornita dal Comune (**V. sempre Allegato n. 8**), è emerso che l'opera in esame è stata realizzata (*Cfr. Tabella n. 15*) in buona misura nel corso del 2021, considerato che si è proceduto alla liquidazione dell'importo di € 486.007,16, rispetto all'importo programmato di € 528.000,00, tenuto conto, tra l'altro, che l'importo di € 32.457,40 è stato oggetto di economia di bilancio nello stesso anno.

**6 Interventi di viabilità 2021– CUP B27H20001100004 - Importo complessivo € 641.000,00.**

L'Intervento in esame è stato finanziato da parte del Comune con oneri di urbanizzazione per € 114.000,00, con trasferimenti statali per frontalieri per € 477.000,00 e,

infine, risorse derivanti da sanzioni applicate per violazione delle norme del codice della strada per € 50.000,00, per un totale di € 641.000,00.

Nella tabella che segue, sono stati riprodotti i vari e sopra descritti passaggi contabili attinenti agli anni considerati.

Tabella n. 34 – Imputazione contabile intervento n. 6

| 2021    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate |                                       |                   | Spesa             |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2022   | Impegnato         |
|         | Oneri di urbanizzazione               | 114.000,00        | 114.000,00        | 8.245,72          | 105.754,28        | 105.754,28        | 105.754,28        |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 477.000,00        | 477.000,00        | -                 | 477.000,00        | 477.000,00        | 477.000,00        |
|         | Sanzioni da codice della strada       | 50.000,00         | 50.000,00         | -                 | 50.000,00         | 50.000,00         | 50.000,00         |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>641.000,00</b> | <b>641.000,00</b> | <b>8.245,72</b>   | <b>582.754,28</b> | <b>632.754,28</b> | <b>632.754,28</b> |
| 2022    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Entrate |                                       |                   | Spesa             |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2022   | Impegnato         |
|         | Oneri di urbanizzazione               | 105.754,28        | 105.754,28        | 105.754,28        | -                 | -                 | -                 |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 477.000,00        | 477.000,00        | 465.597,15        | 11.402,85         | 11.402,85         | 11.402,85         |
|         | Sanzioni da codice della strada       | 50.000,00         | 50.000,00         | 50.000,00         | -                 | -                 | -                 |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>632.754,28</b> | <b>632.754,28</b> | <b>621.351,43</b> | <b>11.402,85</b>  | <b>11.402,85</b>  | <b>11.402,85</b>  |
| 2023    |                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Entrate |                                       |                   | Spesa             |                   |                   |                   |                   |
|         |                                       | Previsione        | Impegnato         | Pagato competenza | FPV               | Previsione 2021   | Impegnato         |
|         | Trasferimenti risorse per frontalieri | 11.402,85         | 11.402,85         | -                 | -                 | -                 | -                 |
|         | <b>TOTALI</b>                         | <b>11.402,85</b>  | <b>11.402,85</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

Fonte: Dati trasmessi dall'Ente.

Dalla scheda fornita dal Comune (**V. sempre Allegato n. 8**), è emerso che l'Opera in esame è stata realizzata in buona misura nel corso del 2022 e in minima parte nell'anno di programmazione della stessa (2021).

Al termine dell'accesso ispettivo rimaneva ancora da liquidare un importo residuale per € 11.402,85.

In termini generali, come già ricordato in precedenza (*Cfr. Tabella n. 15*) si può ritenere che le OO.PP. programmate siano state effettivamente realizzate, per quanto, in alcuni casi su visti, la relativa realizzazione è avvenuta in modo non del tutto in sintonia con la tempistica indicata nei relativi documenti di programmazione definitiva, acquisiti dall'ente.

Per questi stessi casi sopra evidenziati, come è emerso dai relativi dati contabili, la connessa programmazione non si è concretizzata in termini operativi, in maniera piena, in considerazione delle diverse reimputazioni, mediante il FPV, degli impegni contabili assunti di volta in volta; piena programmazione possibile, si ricorda, a ben vedere, solo con una precisa previsione dell'esigibilità delle relative obbligazioni.

Quest'ultimo obiettivo è raggiungibile, a sua volta, sulla base di un corretto cronoprogramma predisposto da parte degli uffici tecnici competenti, tenuto conto del relativo principio della competenza finanziaria rinforzata, introdotto con la normativa in materia di armonizzazione contabile, come previsto dal D.lgs. n. 118/2011.

Su quest'aspetto merita sicuramente tener conto di quanto evidenziato dalla Corte dei conti, Sezione regionale di controllo, per la regione Veneto, con la deliberazione n. 144/2021/PRSE, vale a dire: *“Si ritiene quindi utile ribadire che il principio contabile n. 5.4 di cui all'all. 4.2 al D.lgs. 118/2011 dispone che il FPV è un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il medesimo principio contabile precisa altresì che il principio della competenza potenziata prevede che il “fondo pluriennale vincolato” sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese pubbliche territoriali, sia correnti sia di investimento, che evidenzi con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste. L'efficacia della c.d. contabilità armonizzata introdotta dal D.lgs. 118/2011 presuppone, dunque, oltre che una corretta rappresentazione dei residui attivi e passivi secondo le regole della competenza finanziaria potenziata, anche la puntuale e veritiera stima del FPV (oltre che del FCDE) che incide sulla quantificazione e sulla rappresentazione del risultato di amministrazione. La Sezione, quindi, richiama e raccomanda ad un'attenta e conforme applicazione dei principi recati dall'armonizzazione contabile in materia di spese in conto capitale, riservandosi di effettuare ulteriori e puntuali verifiche nell'ambito dei controlli relativi ai successivi cicli di bilancio anche sotto il profilo dell'adeguata quantificazione del FPV.”.*

Su questo stesso aspetto, è da ricordare, come si rileva dalla delibera n. 273/2021/REF, della Corte dei Conti, sezione di controllo per la regione Emilia-Romagna, che *“La Sezione delle Autonomie, d'altronde, è più volte intervenuta sull'istituto in esame, tra l'altro ribadendo (cfr., in particolare, deliberazioni n. 4/SEZAUT/2015 e n. 9/SEZAUT/2016) che il FPV è uno strumento fondamentale per il rafforzamento della funzione programmatica: per tali motivi risulta indispensabile che esso sia finanziato da entrate regolarmente accertate e imputate in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata.”.*

Concludendo, l'esame della situazione amministrativa, si è ritenuto, di seguito, analizzare anche le modalità con cui l'Ente ha provveduto a quantificare gli altri accantonamenti previsti dalla normativa in materia di armonizzazione contabile, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), al fondo contenzioso e al fondo perdite società partecipate.

### **2.3.1. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Con il D.lgs. n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche, è stato introdotto, tra le poste di bilancio degli enti locali, il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) con la finalità di “sterilizzare” quelle entrate per le quali sussistono dubbi sulla loro futura riscossione integrale.

Al riguardo, il principio contabile indicato al paragrafo 3.3 dell'Allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 prevede, infatti, che *“Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).”*.

Per quanto riguarda gli adempimenti da attuare successivamente all'approvazione del bilancio di previsione, il principio contabile prevede quanto segue: *“In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato: a) nel bilancio in sede di assestamento; b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.”*.

Con riferimento poi a quelle che sono le modalità di applicazione, lo stesso principio contabile, ha previsto una graduale implementazione della normativa prevedendosi percentuali di accantonamento, rispetto all'importo di cui al periodo precedente, crescenti nel tempo, partendo dal 55% del 2016 fino a prevedere il 100% dal 2019 comunque poi oggetto di modifiche anche in considerazione di parametri di virtuosità.

Sempre con riferimento alle modalità di prima applicazione del nuovo sistema, gli stessi Principi contabili<sup>1</sup>, così come modificati dal D.M. 20 maggio 2015, hanno stabilito che *“... in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*

- + fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti;
- + l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

*L'adozione di tale facoltà è effettuata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019.”*.

<sup>1</sup> Paragrafo 3.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – Allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011.

### **Fase previsionale**

Premesso il quadro normativo di carattere generale, si espongono gli importi accantonati dall'Ente nel quinquennio considerato nei bilanci di previsione.

Come emerge, sia dalle note integrative allegate ai bilanci di previsione, sia dai fogli di calcolo forniti in sede ispettiva da parte dello stesso Comune, la determinazione del FCDE è avvenuta in base al criterio della media semplice, tramite rapporto tra incassi e accertamenti, per ciascuna tipologia di entrata degli ultimi cinque anni.

Nelle tabelle che seguono sono stati indicati, con riguardo alla fase di previsione, gli stanziamenti complessivi delle entrate e gli importi delle tipologie di entrata individuate quali di dubbia esigibilità, considerate per il calcolo dell'accantonamento, con indicazione della relativa percentuale di accantonamento.

Si precisa che in sede di approvazione dei relativi bilanci di previsione, la quantificazione del FCDE ha riguardato solo le entrate imputate al Titolo I e al Titolo III.

Tabella n. 35 - Totale accantonamenti al FCDE 2018-2022 in fase di previsione – Titolo I

| <b>Stanziamenti iniziali</b>                                              | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) Totale Titolo I</b>                                                 | <b>5.285.200,00</b> | <b>5.297.700,00</b> | <b>5.282.200,00</b> | <b>5.140.700,00</b> | <b>5.182.500,00</b> |
| <i>B) Stanziamento Tipologia 101, Imposte tasse e proventi assimilati</i> | <i>3.125.200,00</i> | <i>3.137.700,00</i> | <i>3.112.200,00</i> | <i>2.907.700,00</i> | <i>2.897.500,00</i> |
| <i>C) Stanziamento Tipologia 101 considerato per il FCDE</i>              | <i>455.000,00</i>   | <i>504.000,00</i>   | <i>476.000,00</i>   | <i>2.907.700,00</i> | <i>2.897.500,00</i> |
| <b>D) Accantonamento FCDE effettivo</b>                                   | <b>261.000,00</b>   | <b>162.000,00</b>   | <b>278.000,00</b>   | <b>318.000,00</b>   | <b>250.000,00</b>   |
| <b>D/A*100</b>                                                            | <b>4,94</b>         | <b>3,06</b>         | <b>5,26</b>         | <b>6,19</b>         | <b>4,82</b>         |
| <b>D/B*100</b>                                                            | <b>8,35</b>         | <b>5,16</b>         | <b>8,93</b>         | <b>10,94</b>        | <b>8,63</b>         |
| <b>D/C*100</b>                                                            | <b>57,36</b>        | <b>32,14</b>        | <b>58,40</b>        | <b>10,94</b>        | <b>8,63</b>         |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita dall'Ente

Come si può osservare dall'ultima tabella riportata, l'importo dell'accantonamento al FCDE ha avuto un andamento altalenante, in valore assoluto, e ha riguardato, per le entrate del Titolo I, la sola Tipologia 101, rappresentata – si ricorda - da “Imposte, tasse a proventi assimilati” che sono state pertanto ritenute di dubbia esigibilità.

Dai prospetti allegati ai bilanci di previsione considerati, emerge anche un altro aspetto non di minore importanza, vale a dire, che, solo negli ultimi due anni considerati, come entrate di dubbia esigibilità, è stato considerato l'intero importo della Tipologia di cui sopra.

Nel precedente triennio, infatti, ciò non si è verificato e solo una parte delle entrate imputate alla Tipologia 101 è stata ritenuta, almeno formalmente in termini di indicazione in bilancio, di fatto di dubbia esigibilità.

La circostanza spiegherebbe la ragione per cui le percentuali di accantonamento, rispetto alle entrate considerate, negli ultimi due anni, si sono ridotte in modo notevole.

Tabella n. 36 - Totale accantonamenti al FCDE 2018-2022 in fase di previsione – Titolo III

| <b>Stanziamenti iniziali</b>                                                                                                         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) Totale Titolo III</b>                                                                                                          | <b>1.729.230,00</b> | <b>1.892.180,00</b> | <b>2.205.883,00</b> | <b>3.063.418,00</b> | <b>2.546.268,00</b> |
| <i>B) Stanziamento Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti da gestione dei beni</i>                             | <i>1.309.420,00</i> | <i>1.359.120,00</i> | <i>1.380.048,00</i> | <i>1.825.698,00</i> | <i>1.358.448,00</i> |
| <i>C) Stanziamento Tipologia 100 considerato per il FCDE</i>                                                                         | <i>492.000,00</i>   | <i>461.000,00</i>   | <i>458.000,00</i>   | <i>1.825.698,00</i> | <i>1.358.448,00</i> |
| <b>D) Accantonamento FCDE effettivo</b>                                                                                              | <b>18.500,00</b>    | <b>29.000,00</b>    | <b>24.000,00</b>    | <b>28.000,00</b>    | <b>69.000,00</b>    |
| <b>D/B*100</b>                                                                                                                       | <b>1,41</b>         | <b>2,13</b>         | <b>1,74</b>         | <b>1,53</b>         | <b>5,08</b>         |
| <b>D/C*100</b>                                                                                                                       | <b>3,76</b>         | <b>6,29</b>         | <b>5,24</b>         | <b>1,53</b>         | <b>5,08</b>         |
| <i>E) Stanziamento Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i> | <i>126.000,00</i>   | <i>211.000,00</i>   | <i>510.000,00</i>   | <i>960.000,00</i>   | <i>860.000,00</i>   |
| <i>F) Stanziamento Tipologia 200 considerato per il FCDE</i>                                                                         | <i>125.000,00</i>   | <i>210.000,00</i>   | <i>510.000,00</i>   | <i>960.000,00</i>   | <i>860.000,00</i>   |
| <b>G) Accantonamento FCDE effettivo</b>                                                                                              | <b>48.000,00</b>    | <b>75.000,00</b>    | <b>202.000,00</b>   | <b>430.000,00</b>   | <b>430.000,00</b>   |
| <b>G/E*100</b>                                                                                                                       | <b>38,10</b>        | <b>35,55</b>        | <b>39,61</b>        | <b>44,79</b>        | <b>50,00</b>        |
| <b>D/F*100</b>                                                                                                                       | <b>38,40</b>        | <b>35,71</b>        | <b>39,61</b>        | <b>44,79</b>        | <b>50,00</b>        |
| <i>H) Stanziamento di bilancio Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti</i>                                                   | <i>283.800,00</i>   | <i>312.050,00</i>   | <i>314.825,00</i>   | <i>277.210,00</i>   | <i>327.310,00</i>   |
| <i>I) Stanziamento Tipologia 500 considerato per il FCDE</i>                                                                         | <i>135.000,00</i>   | <i>70.000,00</i>    | <i>76.000,00</i>    | <i>277.210,00</i>   | <i>327.310,00</i>   |
| <b>L) Accantonamento FCDE effettivo</b>                                                                                              | <b>10.500,00</b>    | <b>24.000,00</b>    | <b>6.000,00</b>     | <b>6.000,00</b>     | <b>6.000,00</b>     |
| <b>L/H*100</b>                                                                                                                       | <b>3,70</b>         | <b>7,69</b>         | <b>1,91</b>         | <b>2,16</b>         | <b>1,83</b>         |
| <b>L/I*100</b>                                                                                                                       | <b>7,78</b>         | <b>34,29</b>        | <b>7,89</b>         | <b>2,16</b>         | <b>1,83</b>         |
| <b>M) Accantonamento FCDE effettivo complessivo (D + G + L)</b>                                                                      | <b>77.000,00</b>    | <b>128.000,00</b>   | <b>232.000,00</b>   | <b>464.000,00</b>   | <b>505.000,00</b>   |
| <b>M/A*100</b>                                                                                                                       | <b>4,45</b>         | <b>6,76</b>         | <b>10,52</b>        | <b>15,15</b>        | <b>19,83</b>        |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita dall'Ente

Con riferimento alle entrate afferenti al Titolo III, come si deduce dalla precedente tabella, le relative tipologie considerate in fase di previsione, ai fini del calcolo del FCDE, sono state la 100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti da gestione dei beni), 200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e la 500 (Rimborsi e altre entrate correnti).

In termini complessivi, la percentuale di accantonamento è incrementata in modo continuo, nel corso del periodo considerato, passando dal 4,45 al 19,83 per cento e ha riguardato in particolare la tipologia 200, relativa alle sanzioni derivanti da illeciti, che passa da € 48.000,00 a € 430.000,00, quindi in modo piuttosto significativo.

Per quest'ultima tipologia di entrata, in termini relativi, l'accantonamento è aumentato, rispetto al correlato stanziamento di bilancio previsto in fase di previsione iniziale, dal 38,40 al 50,00 per cento.

### Fase di rendicontazione

Per quanto attiene la fase di consuntivazione, si precisa, in via preliminare, che il Fondo in esame è stato determinato in tutti gli esercizi finanziari considerati (dal 2018 al 2022) mediante applicazione del metodo ordinario.

L'effettiva percentuale di accantonamento è derivata dal complemento a cento della media delle riscossioni in conto residui registrata nei cinque anni antecedenti a quello per il quale si è proceduto all'approvazione dello stesso rendiconto.

Nella tabella che segue, si riportano gli importi dell'accantonamento operato in sede di approvazione dei relativi rendiconti.

Tabella n. 37 - Totale accantonamenti al FCDE in fase di rendicontazione

| Entrate del Titolo I considerate ai fini del calcolo del FCDE - Tipologie                                               |                   |                   |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residui al 31.12                                                                                                        | 2018              | 2019              | 2020                | 2021                | 2022                |
| A) Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati                                                                   | 1.377.103,47      | 1.731.587,57      | 2.013.068,91        | 2.766.720,50        | 3.191.795,96        |
| B) Formatisi nell'esercizio                                                                                             | 1.012.291,96      | 776.229,04        | 713.339,86          | 1.147.565,44        | 892.942,62          |
| <b>C) Formatisi negli esercizi precedenti</b>                                                                           | <b>364.811,51</b> | <b>955.358,53</b> | <b>1.299.729,05</b> | <b>1.619.155,06</b> | <b>2.298.853,34</b> |
| <b>D) Accantonamento effettivo</b>                                                                                      | <b>410.870,83</b> | <b>365.606,61</b> | <b>1.494.518,88</b> | <b>2.217.551,58</b> | <b>2.638.434,33</b> |
| D)/A) *100                                                                                                              | 29,84             | 21,11             | 74,24               | 80,15               | 82,66               |
| D)/C) *100                                                                                                              | 112,63            | 38,27             | 114,99              | 136,96              | 114,77              |
| Entrate del Titolo III considerate ai fini del calcolo del FCDE - Tipologie                                             |                   |                   |                     |                     |                     |
| Residui al 31.12                                                                                                        | 2018              | 2019              | 2020                | 2021                | 2022                |
| E) Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti da gestione beni                                        | 527.593,83        | 251.364,69        | 278.421,24          | 407.176,31          | 559.072,99          |
| F) Formatisi nell'esercizio                                                                                             | 500.189,50        | 212.583,35        | 211.495,34          | 325.274,66          | 470.398,25          |
| <b>G) Formatisi negli esercizi precedenti</b>                                                                           | <b>27.404,33</b>  | <b>38.781,34</b>  | <b>66.925,90</b>    | <b>81.901,65</b>    | <b>88.674,74</b>    |
| <b>H) Accantonamento effettivo</b>                                                                                      | <b>44.654,92</b>  | <b>38.474,02</b>  | <b>105.955,63</b>   | <b>117.068,36</b>   | <b>110.059,46</b>   |
| H)/E) *100                                                                                                              | 8,46              | 15,30             | 38,05               | 28,75               | 19,68               |
| H)/G) *100                                                                                                              | 162,94            | 99,20             | 158,32              | 142,93              | 124,11              |
| I) Di cui Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 171.621,84        | 449.306,60        | 850.650,16          | 1.172.198,18        | 1.609.233,06        |
| L) Formatisi nell'esercizio                                                                                             | 51.820,45         | 301.992,05        | 501.829,93          | 437.000,48          | 492.522,72          |
| <b>M) Formatisi negli esercizi precedenti</b>                                                                           | <b>119.801,39</b> | <b>147.314,55</b> | <b>348.820,23</b>   | <b>735.197,70</b>   | <b>1.116.710,34</b> |
| <b>N) Accantonamento effettivo</b>                                                                                      | <b>155.849,16</b> | <b>210.146,81</b> | <b>755.841,46</b>   | <b>1.127.003,91</b> | <b>1.564.900,12</b> |
| N)/I) *100                                                                                                              | 51,61             | 46,77             | 88,85               | 96,14               | 97,24               |
| N)/M) *100                                                                                                              | 130,09            | 142,65            | 216,68              | 153,29              | 140,13              |
| O) Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate                                                                              | 184.536,19        | 136.645,25        | 131.466,34          | 129.132,29          | 164.570,53          |
| P) Formatisi nell'esercizio                                                                                             | 80.364,55         | 115.978,41        | 119.930,96          | 113.385,92          | 131.717,91          |
| <b>Q) Formatisi negli esercizi precedenti</b>                                                                           | <b>104.171,64</b> | <b>20.666,84</b>  | <b>11.535,38</b>    | <b>15.746,37</b>    | <b>32.852,62</b>    |
| <b>R) Accantonamento effettivo</b>                                                                                      | <b>30.468,49</b>  | <b>10.804,21</b>  | <b>20.016,80</b>    | <b>14.608,87</b>    | <b>23.188,71</b>    |
| R)/O) *100                                                                                                              | 16,51             | 7,91              | 15,22               | 11,31               | 14,09               |
| R)/Q) *100                                                                                                              | 29,25             | 52,28             | 173,52              | 92,76               | 70,58               |
| <b>S) Totale residui attivi TITOLO III*</b>                                                                             | <b>893.571,18</b> | <b>837.317,46</b> | <b>1.260.538,82</b> | <b>1.708.507,39</b> | <b>2.332.877,54</b> |
| T) Formatisi nell'esercizio                                                                                             | 638.881,82        | 630.554,73        | 833.257,31          | 875.661,67          | 1.094.639,84        |
| U) Formatisi negli esercizi precedenti                                                                                  | 254.689,36        | 206.762,73        | 427.281,51          | 832.845,72          | 1.238.237,70        |
| <b>V) Accantonamento effettivo</b>                                                                                      | <b>230.972,57</b> | <b>259.425,04</b> | <b>881.813,89</b>   | <b>1.258.681,14</b> | <b>1.698.148,29</b> |
| V)/S) *100                                                                                                              | 25,85             | 30,98             | 69,95               | 73,67               | 72,79               |
| V)/U) *100                                                                                                              | 90,68             | 125,46            | 206,37              | 151,13              | 137,14              |

Fonte: Documentazione di bilancio trasmessa dall'Ente. \*Importi che tengono conto anche delle Tipologie 300 e 440 non considerate ai fini del calcolo del FCDE

Prima di analizzare i dati relativi al FCDE determinato in fase di consuntivazione, appare opportuno richiamare le informazioni riportate nella documentazione di bilancio, in merito alla materia in esame.

Sono state in primo luogo esaminate le note integrative dei rendiconti di gestione approvati nei vari anni considerati.

Da quest'ultime, si evidenzia che sono stati considerati - per le entrate di dubbia esigibilità ed esazione - singoli capitoli di entrata con esclusione di quelli relativi alle entrate vantate nei confronti delle Pubbliche amministrazioni oppure contabilizzate con una contropartita di spesa da liquidare solo a fronte del relativo incasso.

Nelle medesime note integrative, sono stati quindi riportati in dettaglio i singoli capitoli di entrata considerati ai fini del calcolo del FCDE.

Di seguito, sono riportate alcune osservazioni attinenti ai titoli presi in considerazione per il calcolo del FCDE, vale a dire il I e il III.

## TITOLO I

Per quanto attiene il Titolo in esame, sono stati considerati i capitoli di entrata imputati alla tipologia 101 (Imposte, Tasse e Proventi assimilati), con le sopra precisate caratteristiche.

Come emerge dalla precedente Tabella, innanzitutto, i residui complessivi, riportati a fine esercizio, sono incrementati in maniera continua e sostenuta, passando, infatti, da € 1.377.103,47 a € 3.191.795,96, con un incremento quindi pari € 1.814.692,49, ossia pari, in termini relativi, al 131,78 per cento.

Parimenti, lo stesso tipo di andamento ha caratterizzato l'accantonamento operato in termini di FCDE che passa da € 410.870,83 a € 2.638.434,33, al pari (con l'eccezione del 2019) della percentuale di accantonamento relativa, aumentata dal 29,84 al 82,66 per cento, rispetto al totale dei residui riportati a fine esercizio.

Un aspetto che va sottolineato, e che consente di ritenere che l'ente abbia agito in modo oggettivamente precauzionale, attiene al rapporto tra accantonamento operato ai fini di cui si discorre e il valore dei crediti che presentano, per la loro anzianità, maggiori criticità in termini di esigibilità futura (vale a dire i residui provenienti da esercizi precedenti a quello di riferimento del rendiconto di gestione approvato): con l'eccezione del 2019, esso è sempre stato, infatti, superiore al 100 per cento.

## TITOLO III

Per quanto attiene il Titolo in esame, l'ente ha considerato ai fini della determinazione del FCDE le Tipologie: 100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti da gestione beni), 200 (proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti) e 500 (Rimborsi e altre entrate).

### *Tipologia 100*

Per le entrate considerate per tale tipologia, si evidenzia che il valore dei residui riportati a fine esercizio si è ridotto nel 2019 per poi aumentare nel corso degli esercizi successivi.

Si può ritenere, in ogni caso, che il valore degli stessi, dal 2018 al 2022, non si sia incrementato in modo notevole (+ 31.479,16, pari al 5,97 per cento circa), evidenziando pertanto una relativa stabilità.

Gli accantonamenti al FCDE hanno avuto, anch'essi, lo stesso andamento con l'eccezione del 2022 che, a differenza dei residui riportati a fine esercizio, anziché aumentare, si sono ridotti.

In ogni caso, il valore del FCDE è stato sempre tale da assicurare la “copertura” dei crediti maggiormente rischiosi in termini di esigibilità, quali sono da intendere i residui provenienti da esercizi precedenti a quello di approvazione del rendiconto di gestione.

Il rapporto, infatti, dell'importo del Fondo in esame, rispetto al valore dei residui in c/residui, è stato sempre oltre il 100 per cento, con l'eccezione, anche in questo caso, del 2019, per quanto di poco, considerato il relativo valore pari al 99,20 per cento.

#### *Tipologia 200*

Con riguardo alla tipologia di entrata in esame, non si può non evidenziare il sostenuto incremento dei residui riportati a fine esercizio, nel corso degli anni considerati, che ha comportato un aumento pari a circa di 1,3 milioni di euro.

Quest'ultimo andamento riflette la circostanza di evidente aumento dei residui di oltre quattro volte dal 2018 al 2022.

Lo stesso tipo di andamento ha caratterizzato anche il valore degli accantonamenti del FCDE.

In questo caso, poi, gli accantonamenti effettuati sono stati sempre congrui, per le argomentazioni sopra rappresentate, se rapportati agli importi dei residui c/residui, essendo stati, sempre, oltre il 100 per cento in ciascun esercizio considerato.

#### *Tipologia 500*

Infine, le entrate relative alla Tipologia 500 sono state caratterizzate dal fatto che, per le stesse, sono stati registrati residui, riportati a fine esercizio, di modesta entità (sempre al di sotto dei 200 mila euro) e, tra l'altro, in tendenziale riduzione.

In questo caso, la congruità degli accantonamenti del FCDE sembra essere molto più tenue rispetto alle precedenti entrate considerato che questi ultimi, rapportati agli importi dei residui c/residui; sono stati sempre al di sotto del 100 per cento, con l'eccezione del 2020.

Con riferimento al punto in esame (determinazione del FCDE), è opportuno anche considerare quanto rappresentato dal Comune, tenuto conto della nota acquista dagli scriventi, datata il 24.05.2023, a firma della responsabile dell'Area Finanziaria.

In quest'ultima, in particolare, è stato precisato che *“Relativamente al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità si evidenzia che, dall'analisi dei residui attivi e della loro evoluzione, i residui attivi sono smaltiti quasi interamente entro l'anno successivo.*

*Pertanto, si è ritenuto opportuno scegliere di analizzare a livello di capitolo le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità o difficile esazione, con esclusione delle voci che hanno una contropartita nella parte spesa in quanto la stessa potrà essere effettuata solo a fronte dell'effettivo incasso (trattandosi di entrate vincolate per destinazione).*

*In particolare, il calcolo è stato effettuato sulle seguenti entrate: attività di verifica e controlli tributi – sanzioni codice della strada – violazioni regolamenti – servizi gestiti dall'Ente*

– affitti e, per l'importo dei residui attivi riportati al 31/12 di ogni anno, come da rendiconto non ancora riscossi alla data di chiusura del rendiconto. “

Sulla base delle informazioni rese dal Comune, in definitiva, quest'ultimo, per ciascuna entrata ritenuta di dubbia e difficile esazione (in termini di singolo capitolo di entrata), procede ad accantonare un importo del Fondo in esame commisurato all'importo complessivo dei residui ancora da incassare alla data di chiusura del relativo rendiconto (quindi nel successivo esercizio rispetto a quello riferimento).

Ciò vuole significare, a ben vedere, che le singole poste creditorie, ancora effettivamente da riscuotere alla data di chiusura del rendiconto, sono state per intero sterilizzate con il corrispondente accantonamento al FCDE, rendendo congruo il fondo accantonato.

### **2.3.2. FONDO CONTENZIOSO E CONTENZIOSO IN ESSERE**

In sede ispettiva, gli scriventi hanno richiesto di acquisire una relazione attinente al contenzioso in essere con l'indicazione di eventuali procedimenti di esecuzione forzata e le transazioni eventualmente in corso, facendo riferimento alla data del 31.12.2021.

Dalle Relazioni sulla gestione di tutti gli esercizi finanziari considerati (2018/2021), non sono emerse segnalazioni riguardo a possibili contenziosi, sebbene l'ente abbia provveduto - a titolo cautelativo - ad accantonare al fondo rischi da contenzioso i seguenti importi:

- 2018, € 10.000,00;
- 2019, € 10.000,00;
- 2020, € 5.000,00;
- 2021, € 38.000,00.

Nella Tabella che segue sono stati inoltre riportati gli accantonamenti complessivamente disposti da parte dell'Ente, per le finalità di cui si discorre, in sede di approvazione dei corrispondenti rendiconti di gestione.

Tabella n. 38 – Accantonamenti Fondo contenzioso

| 2018      | 2019      | 2020      | 2021      |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 38.165,00 | 43.165,00 | 48.165,00 | 86.165,00 |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita dall'Ente

L'evoluzione dell'accantonamento del fondo contenzioso, in fase consuntiva, rileva un incremento continuo nel periodo considerato e riflette gli accantonamenti annui disposti in sede di approvazione dei bilanci di previsione sopra citati.

Con riguardo l'esercizio finanziario 2022, ai soli fini informativi, si fa presente che sono state trasmesse le attestazioni delle diverse articolazioni organizzative del Comune con le quali i vari responsabili di Area hanno dichiarato la non sussistenza di contenziosi in essere di loro competenza, alla data del 31 dicembre dello stesso anno (in particolare si tratta delle Aree: Organizzazione, Finanziaria, Servizi alla persona, Affari generali, Polizia locale), con l'eccezione del responsabile dell'Area Gestione e Pianificazione del Territorio.

Quest'ultimo ha infatti rappresentato l'esistenza, al 31 dicembre 2022, di un procedimento giudiziario dinanzi al Consiglio di Stato, in seguito a un ricorso in appello da parte della società Itinere avverso la sentenza del TAR Lombardia, favorevole al Comune di Malnate, n. 1967 del 06.09.2021.

In particolare, con la citata sentenza è stato respinto il gravame interposto dalla società ricorrente ad oggetto la deliberazione C.C. n. 10, del 22.04.2013, con la quale si approvava in modo definitivo la variante al Piano regolatore territoriale.

La costituzione in giudizio è stata autorizzata con deliberazione G.C. n. 33 del 24.03.2022 e successiva determina del responsabile n. 170, del 05.04.2022.

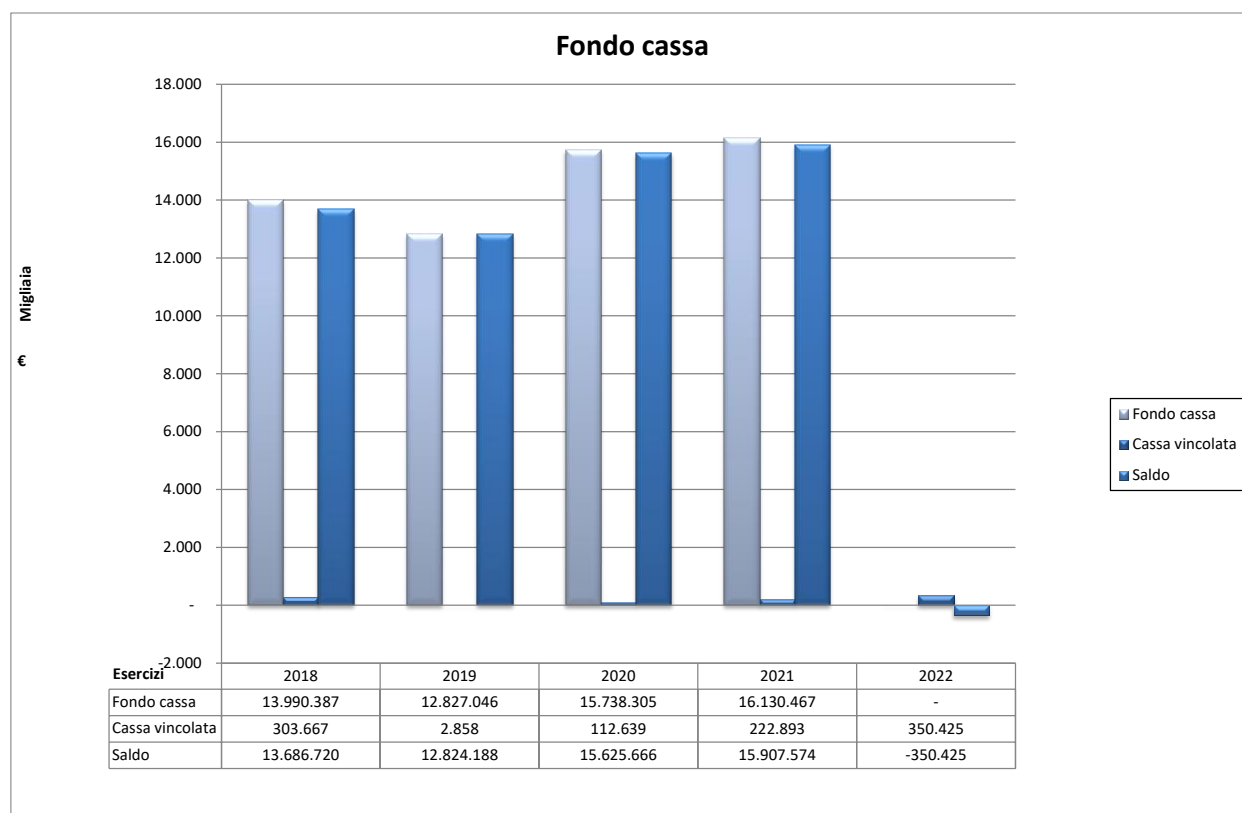
### 2.3.3. FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE

Rinviando l'analisi del fondo in discorso più avanti, si sottolinea, fin da ora, che sulla base della documentazione esaminata l'Ente ha correttamente determinato tale accantonamento.

## 3. LA GESTIONE FINANZIARIA

Le giacenze di cassa a fine anno del Comune di Malnate sono riepilogate nel seguente grafico.

Grafico n. 18



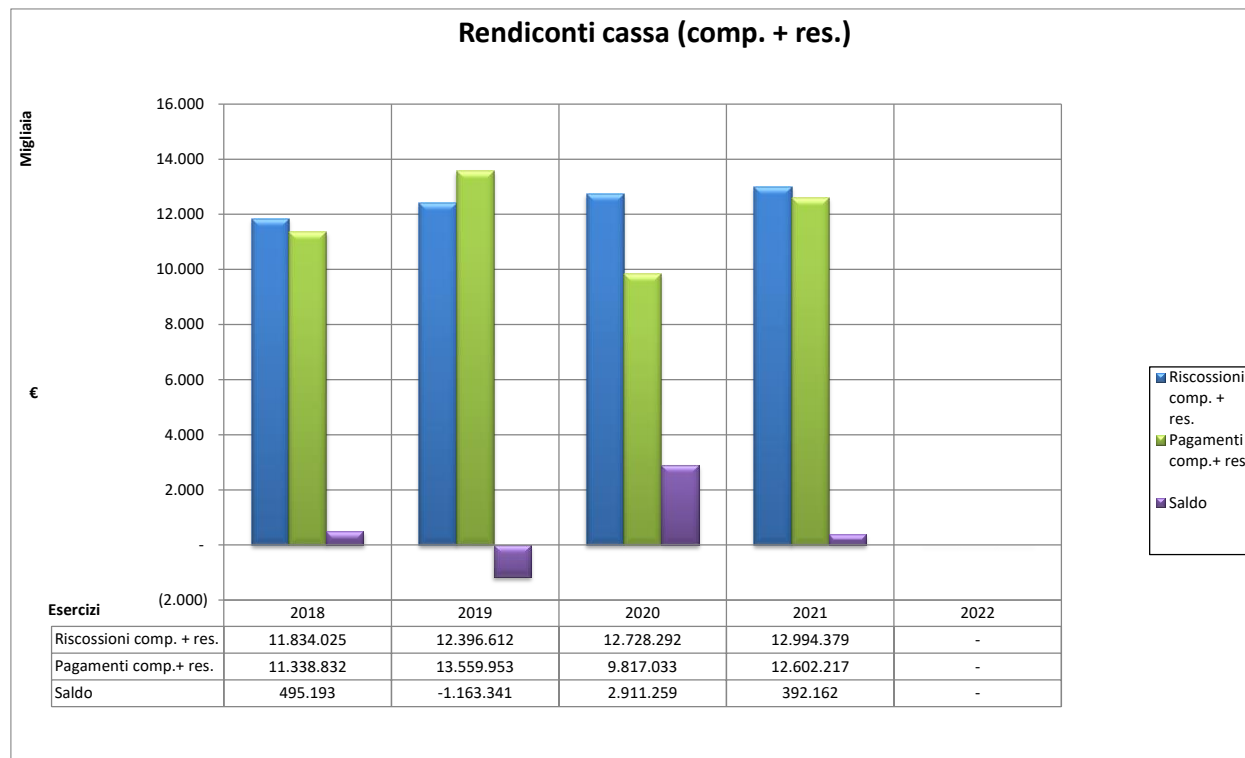
Come evidenziato nel precedente Grafico, l'Ente può disporre di un discreto fondo di cassa libero, che nell'esercizio finanziario 2021 ha raggiunto l'apice con oltre 15,9 milioni di euro. Per una maggiore precisione, si evidenzia che anche nell'annualità 2022 il fondo da cassa libero è ulteriormente cresciuto, attestandosi ad oltre 16,5 milioni di euro (dato non riportato nel grafico sempre per le ragioni precedentemente espone).

Si ribadisce, pertanto, che la gestione finanziaria dell'Ente non presenta, almeno nel breve e medio periodo, particolari criticità da segnalare.

La consistenza della “quota vincolata della giacenza di cassa” è stata “definita”, sulla base di quanto comunicato dall’Ente, direttamente in sede di relazione sulla gestione allegata ai rendiconti 2018/2022.

Nel grafico che segue sono stati riassunti nuovamente i rendiconti di cassa.

Grafico n. 19



Si può osservare come, nella sola annualità 2019, l’Ente abbia sostenuto maggiori pagamenti (comp. + res.) rispetto alle riscossioni complessive (comp. + res), con conseguente diminuzione della giacenza di cassa. Per contro, nei restanti esercizi finanziari è accaduto esattamente l’opposto, con conseguente incremento del fondo di cassa. Si ricorda che, negli esercizi finanziari 2020/2021, l’Ente ha ricevuto trasferimenti statali a titolo di ristoro delle minori entrate e maggiori spese derivanti dal Covid-19.

Ad ogni buon conto, si rimarca che, nell’arco temporale 2018/2021, le giacenze di cassa libere si sono incrementate di oltre due milioni di euro circa.

Tabella n. 39 - Saldo complessivo della gestione di cassa

| Anno          | A)<br>Riscossioni<br>comp. | B)<br>Riscossioni<br>res. | C)<br>Pagamenti<br>comp. | D)<br>Pagamenti<br>res. | Differenza<br>totale (A+B-<br>C-D) | Diff.<br>competenza | Diff. residui      | Saldo al<br>netto ant. |
|---------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|
| 2018          | 9.854.169                  | 1.979.857                 | 8.949.436                | 2.389.396               | 495.193                            | 904.732             | - 409.539          | 495.193                |
| 2019          | 10.824.052                 | 1.572.560                 | 11.106.659               | 2.453.293               | -1.163.341                         | - 282.607           | - 880.733          | -1.163.341             |
| 2020          | 11.409.805                 | 1.318.486                 | 7.599.524                | 2.217.509               | 2.911.259                          | 3.810.281           | - 899.022          | 2.911.259              |
| 2021          | 11.239.859                 | 1.754.519                 | 9.256.387                | 3.345.829               | 392.162                            | 1.983.472           | -1.591.310         | 392.162                |
| <b>Totali</b> | <b>43.327.885</b>          | <b>6.625.422</b>          | <b>36.912.007</b>        | <b>10.406.027</b>       | <b>2.635.273</b>                   | <b>6.415.878</b>    | <b>- 3.780.605</b> | <b>2.635.273</b>       |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita dall’Ente

A conferma di quanto già detto, si può osservare, altresì, un incremento del saldo complessivo grazie all’impatto dei saldi in conto competenza (sempre positivi tranne per il 2019) che hanno compensato i saldi negativi derivanti dalla gestione in conto residui registrati nel

periodo considerato, con esclusione ovviamente del 2019, anno nel quale entrambe le gestioni hanno determinato saldi negativi di cassa.

Con riferimento alla gestione di cassa, può tornare utile verificare il contributo apportato in ciascun anno dalla gestione corrente, come riportato nella tabella che segue.

Tabella n. 40 - Saldo complessivo della gestione di cassa di parte corrente

| Titoli                          | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | Totali               |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Gestione in c/competenza</b> |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| I                               | 4.280.377,83        | 4.617.727,73        | 4.457.184,13        | 4.384.710,00        | 4.494.536,70        | 22.234.536,39        |
| II                              | 1.260.903,35        | 1.419.112,02        | 2.527.733,06        | 1.916.986,13        | 2.104.954,18        | 9.229.688,74         |
| III                             | 1.041.362,40        | 1.626.822,44        | 1.694.897,60        | 1.623.913,07        | 1.614.563,31        | 7.601.558,82         |
| <b>A) Tot. entrate</b>          | <b>6.582.643,58</b> | <b>7.663.662,19</b> | <b>8.679.814,79</b> | <b>7.925.609,20</b> | <b>8.214.054,19</b> | <b>39.065.783,95</b> |
| I                               | 6.092.427,34        | 6.540.802,47        | 5.979.182,27        | 6.105.771,54        | 6.928.898,06        | 31.647.081,68        |
| IV                              | 116.044,78          | 36.623,78           | 38.492,36           | 44.300,00           | 45.230,93           | 280.691,85           |
| <b>B) Tot. spese</b>            | <b>6.208.472,12</b> | <b>6.577.426,25</b> | <b>6.017.674,63</b> | <b>6.150.071,54</b> | <b>6.974.128,99</b> | <b>31.927.773,53</b> |
| <b>C=A-B</b>                    | <b>374.171,46</b>   | <b>1.086.235,94</b> | <b>2.662.140,16</b> | <b>1.775.537,66</b> | <b>1.239.925,20</b> | <b>7.138.010,42</b>  |
| <b>Gestione in c/residui</b>    |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| I                               | 527.428,63          | 482.171,53          | 442.828,89          | 522.269,91          | 531.935,44          | 2.506.634,40         |
| II                              | 275.848,88          | 395.512,13          | 192.030,31          | 266.282,12          | 352.237,51          | 1.481.910,95         |
| III                             | 872.663,83          | 672.745,80          | 408.750,04          | 424.460,71          | 465.205,15          | 2.843.825,53         |
| <b>D) Tot. entrate</b>          | <b>1.675.941,34</b> | <b>1.550.429,46</b> | <b>1.043.609,24</b> | <b>1.213.012,74</b> | <b>1.349.378,10</b> | <b>6.832.370,88</b>  |
| I                               | 1.513.710,69        | 1.633.802,32        | 1.416.269,46        | 2.046.031,09        | 2.355.333,41        | 8.965.146,97         |
| IV                              | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>E) Tot. spese</b>            | <b>1.513.710,69</b> | <b>1.633.802,32</b> | <b>1.416.269,46</b> | <b>2.046.031,09</b> | <b>2.355.333,41</b> | <b>8.965.146,97</b>  |
| <b>F=D-E</b>                    | <b>162.230,65</b>   | <b>-83.372,86</b>   | <b>-372.660,22</b>  | <b>-833.018,35</b>  | <b>1.005.955,31</b> | <b>-2.132.776,09</b> |

Fonte: Documentazione di bilancio fornita dall'Ente

Dalla Tabella n. 40 emerge che, nel periodo 2018/2022, la gestione corrente ha prodotto un flusso di cassa positivo, in c/competenza, pari a € 7.138.010, maggiore, pertanto, di quello derivante dalla gestione complessiva, quindi, derivante anche dalla parte in c/capitale e quella delle partite di giro, pari, si ricorda, a € 6.415.878 (Cfr. Tabella n. 39).

Ciò vuole significare che gli investimenti eseguiti dal Comune sono stati finanziati con risorse di parte corrente come, tra l'altro, è possibile dedurre dall'analisi svolta in merito alla realizzazione delle opere pubbliche (Cfr. Tab. n. 15).

Per quanto riguarda la gestione dei residui (di parte corrente), la stessa ha generato, come si deduce sempre dalla Tabella n. 40, un flusso di cassa negativo pari a € 2.132.776 che risulta parte rilevante del flusso negativo di cassa generato in termini complessivi (compreso quindi anche della parte capitale e delle partite di giro), pari, si ricorda, a € 3.780.605 (Cfr. Tab. n. 39).

Quest'ultimo aspetto mette in evidenza, ancora una volta, la criticità della difficoltà da parte del Comune di riscuotere crediti pregressi, criticità evidentemente da associare, considerato l'importo in questione, alla parte corrente del bilancio e, in particolare, del Titoli I e III, come rappresentato in precedenza.

È stata esaminata, altresì, la certificazione attestante gli “indicatori di tempestività dei pagamenti” che conferma il giudizio positivo espresso sulla situazione finanziaria dell’Ente.

Al riguardo, si ricorda che, con l’articolo 33 del D.lgs. n. 33 del 14.03.2013, è stato previsto l’obbligo in capo alle pubbliche amministrazioni di pubblicare l’indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture, denominato “indicatore di tempestività dei pagamenti”.

Le sostanziali successive modifiche apportate all’articolo dal D.L. n. 66/2014 e poi dal D.Lgs. n. 97/2016, hanno meglio contornato tali obblighi a carico delle PP.AA., prevedendo dapprima la pubblicazione, oltre che annuale, anche trimestrale dell’indicatore in questione e poi l’importo complessivo del debito (commerciale) e il numero delle imprese creditrici.

Si ricorda che un valore di segno positivo misura il ritardo (medio) con cui si sono regolati i debiti in questione rispetto ai canonici 30 giorni dal ricevimento della fattura indicati dall’articolo 4, comma 2, del D.lgs. n. 231 del 9.10.2002. Specularmente in presenza del segno negativo si realizza una situazione virtuosa in cui l’Amministrazione riesce a soddisfare i creditori commerciali, mediamente, prima dei predetti 30 giorni.

Appare utile sottolineare l’importanza del rispetto dei citati tempi medi di pagamento, sia per non generare o aggravare problemi di liquidità agli operatori economici (imprese e professionisti) creditori che poi rischiano di propagarsi a tutto il sistema produttivo, sia per scongiurare la corresponsione, da parte dell’ente pubblico inadempiente, di interessi moratori e risarcimento dei danni causati, ipotesi previste dagli stessi artt. 3 e 6 del decreto legislativo 231/2002.

Di seguito, si riporta quanto risultante sul sito internet del Comune monitorato – sezione “Amministrazione trasparente” con riguardo all’indicatore di cui all’art. 33, comma 1, del D.lgs. n. 33/2013, come sostituito dall’art. 8, comma 1, del D.L. 66/2014, e modificato, in seguito, dall’art. 29, comma 1, del D.lgs. n. 97/2016.

In base alla nota del dirigente del Settore Economico Finanziario, acquisita in sede ispettiva, il criterio di calcolo è stato il seguente: *“L’indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l’importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.*

*Il calcolo viene effettuato, come richiesto, trimestralmente e annualmente e successivamente pubblicato sul sito dell’Amministrazione Trasparente del Comune di Malnate.*

*I dati vengono ogni volta rapportati con quelli della Piattaforma dei Crediti Commerciali e non trovano discordanze.”*

Tabella n. 41 - Indicatore di tempestività dei pagamenti 2018 – 2022 (numero di giorni)

| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------|------|------|------|------|
| - 16 | - 13 | - 8  | - 7  | - 10 |

Fonte: dati trasmessi dall’Ente

Dai dati riportati nell’ultima tabella, si evince che il Comune verificato ha sempre, in media, adempiuto le proprie obbligazioni con anticipo rispetto ai termini previsti dalla normativa di riferimento.

Con decorrenza dall'esercizio 2021 è stato istituito l'obbligo di stanziare un Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) a carico dei Comuni che, nell'esercizio precedente, non hanno rispettato i tempi previsti per il pagamento verso i fornitori.

Al riguardo, si precisa che l'Ente non ha dovuto procedere ad alcun accantonamento, considerato che è risultato rispettoso dell'indicatore di ritardo dei pagamenti, quest'ultimo, anch'esso previsto ai sensi della richiamata normativa.

Al fine di sincerarsi della inesistenza di eventuali debiti latenti che possano pregiudicare la situazione finanziaria dell'Ente, gli scriventi hanno richiesto, per ciascun responsabile delle varie articolazioni organizzative del Comune di Malnate, di indicare la sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio ancora da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del TUEL, al momento dell'approvazione dell'ultimo rendiconto di gestione esaminato dagli scriventi, ossia quello riguardante il 2021.

È evidente che, nel caso della presenza dei suddetti debiti, si pone la conseguente necessità del reperimento delle corrispondenti risorse di bilancio atte al loro finanziamento che impatterebbe sulla futura situazione finanziaria dell'Ente.

Le attestazioni prodotte evidenziano che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi del ricordato art. 194 e tanto meno ancora da riconoscere alla chiusura, come suddetto, del rendiconto di gestione 2021.

Lo stesso dicasi per quanto attiene i precedenti esserci (dal 2018 al 2020), come emerge dalle relazioni del Collegio dei revisori predisposte ai fini dell'approvazione dei relativi rendiconti di gestione.

\*\*\*

Tornando ai rapporti tra Ente e organismi partecipati, gli scriventi hanno trattato due specifici aspetti che, a ben vedere, possono avere un maggiore interesse in termini di relativo impatto finanziario sul bilancio del Comune.

Tali aspetti attengono, in particolare, all'attività di riconciliazione dei crediti e debiti, tra il Comune e i propri soggetti partecipati, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 e alla verifica dell'adempimento dell'obbligo di accantonamento ai sensi dell'art. 21 del D.lgs. n. 175/2016.

Per quanto riguarda tale ultimo obbligo, si ricorda che ai sensi del citato art. 21, con il primo comma, è stato disposto, al primo capoverso: *“Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.”*.

Dello stesso comma, è da ricordare sia che *“Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio”* e sia che *“l'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.”*.

In via del tutto preliminare, nella tabella che segue, sono state indicate alcune informazioni attinenti alle partecipazioni “dirette” detenute da parte dell’Amministrazione comunale di Malnate, alla data del 31.12.2021, come comunicate dallo stesso Ente.

Tabella n. 42 – Organismi partecipati direttamente dal Comune di Malnate

| <b>2018</b>                                                                               |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Organismi controllati</b>                                                              | <b>Quota %</b> |
| ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate                                    | <b>100,00</b>  |
| <b>Organismi partecipati</b>                                                              | <b>Quota %</b> |
| ASPEM S.p.A. Varese                                                                       | <b>0,007</b>   |
| Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese S.p.A. | <b>5,36</b>    |
| <b>2019</b>                                                                               |                |
| <b>Organismi controllati</b>                                                              | <b>Quota %</b> |
| ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate                                    | <b>100,00</b>  |
| <b>Organismi partecipati</b>                                                              | <b>Quota %</b> |
| ACSM AGAM S.p.A.                                                                          | <b>0,00098</b> |
| Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese S.p.A. | <b>5,36</b>    |
| <b>2020</b>                                                                               |                |
| <b>Organismi controllati</b>                                                              | <b>Quota %</b> |
| ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate                                    | <b>100,00</b>  |
| <b>Organismi partecipati</b>                                                              | <b>Quota %</b> |
| ACSM AGAM S.p.A.                                                                          | <b>0,00098</b> |
| Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese S.p.A. | <b>0,94394</b> |
| <b>2021</b>                                                                               |                |
| <b>Organismi controllati</b>                                                              | <b>Quota %</b> |
| ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate                                    | <b>100,00</b>  |
| <b>Organismi partecipati</b>                                                              | <b>Quota %</b> |
| ACSM AGAM S.p.A.                                                                          | <b>0,00098</b> |
| ALFA S.r.l.                                                                               | <b>0,94394</b> |

Fonte: dati trasmessi dall’Ente

Dai dati riportati, si evidenzia che il Comune, alla data ricordata, deteneva la partecipazione, al 100 per cento, solo dell’Azienda Speciale ASPEM; nelle altre partecipazioni, la relativa percentuale, è stata sempre al di sotto del 1 per cento negli anni 2020 e 2021 mentre nei precedenti due esercizi, lo stesso Comune, ha detenuto una partecipazione del 5,36 per cento, con riguardo alla Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese S.p.A.

Nella tabella che segue, si riassume la situazione economico patrimoniale degli enti e società partecipate sopra menzionate.

Tabella n. 43 – Situazione economico patrimoniale degli enti e società partecipate

| Organismi partecipati                                         | Quota %        | Risultato Netto  |             |             |             |
|---------------------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                               |                | Patrimonio Netto |             |             |             |
|                                                               |                | 2018             | 2019        | 2020        | 2021        |
| <b>ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate</b> | <b>100,00</b>  | 6.958            | (88.767)    | 11.880      | 1.159       |
|                                                               |                | 273.086          | 204.705     | 120.346     | 132.226     |
| <b>ALFA S.r.l.*</b>                                           | <b>0,94394</b> | 6.532.056        | 11.146.627  | 10.780.798  | 13.175.269  |
|                                                               |                | 8.146.804        | 19.293.427  | 94.864.700  | 108.039.969 |
| <b>ACSM AGAM S.p.A.</b>                                       | <b>0,00098</b> | 11.802.000       | 15.449.062  | 15.335.284  | 15.594.042  |
|                                                               |                | 440.823.038      | 442.365.898 | 441.962.004 | 441.962.004 |

Fonte: Dati tratti dai bilanci di esercizio delle società indicate in tabella

\*La società ALFA S.r.l. (società in house della provincia di Varese affidataria del servizio idrico integrato) è stata oggetto di procedura di fusione per incorporazione con la società per la tutela ambientale del bacino del fiume Olona

Dai dati della precedente tabella, si rileva una situazione piuttosto positiva in merito alle condizioni reddituali e patrimoniali delle partecipazioni societarie di cui il Comune di Malnate nel periodo considerato risulta titolare.

La descritta situazione è tale da ritenere che non sia sussistita la necessità, per lo stesso Comune, di effettuare gli accantonamenti di cui si discorre, previsti ai sensi dell'art. 21 del D.lgs. n. 175/2016, se non per motivi prettamente prudenziali.

Al riguardo, il Comune di Malnate non ha effettuato alcun accantonamento, sulla base, evidentemente, della descritta situazione economico patrimoniale delle proprie partecipazioni.

## **RICONCILIAZIONE RAPPORTI CREDITI E DEBITI TRA COMUNE E GLI ENTI E SOCIETÀ PARTECIPATE**

Con l'art. 6, comma 4, del decreto-legge del 6 luglio 2012, n. 95, convertito nella legge 7 agosto 2012, n. 135, fino all'annualità 2014, è stato previsto che *“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.”*

In seguito all'emanazione del D.lgs. 10 agosto 2014, n. 126, la precedente norma richiamata, è stata abrogata e trasfusa, dal 01.01.2015, nel D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, che ne ha ampliato l'ambito di applicazione, prevedendo, come destinatari della stessa, oltre i comuni e le province, anche le Regioni e tutti gli enti locali.

Con l'art. 11, comma 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 è stato previsto, infatti, che la relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, contenga tra l'altro *“gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e*

*comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”.*

Con riguardo all'adempimento di cui si discorre, sono state acquisite le attestazioni da parte del responsabile dell'Area Amministrativa Finanziaria con le quali sono precisate le partite creditorie e debitorie (IVA esclusa) del Comune rispetto ai propri soggetti partecipati sopra indicati.

Nella tabella che segue sono riportate le citate partite.

Tabella n. 44– Situazione crediti/debiti Comuni e enti e società partecipate

| <b>2018</b>                                                                                                                   |                           |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Soggetti partecipati</b>                                                                                                   | <b>Crediti del Comune</b> | <b>Debiti del Comune</b> |
| ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate                                                                        | -                         | <b>42.500,00</b>         |
| ACSM AGAM S.p.A.                                                                                                              | -                         | -                        |
| Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese S.p.A.                                     | -                         | <b>91.951,24</b>         |
| <b>2019</b>                                                                                                                   |                           |                          |
| ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate                                                                        | -                         | <b>70.833,34</b>         |
| ACSM AGAM S.p.A.                                                                                                              | -                         | -                        |
| Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese S.p.A.                                     | -                         | -                        |
| <b>2020</b>                                                                                                                   |                           |                          |
| ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate                                                                        | <b>39.172,39</b>          | <b>14.544,71</b>         |
| ACSM AGAM S.p.A.                                                                                                              | -                         | -                        |
| Società per la tutela ambientale del bacino del Fiume Olona in provincia di Varese S.p.A. confluita nella società Alfa S.r.l. | -                         | -                        |
| <b>2021</b>                                                                                                                   |                           |                          |
| ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate                                                                        | <b>39.172,39</b>          | <b>103.886,47</b>        |
| ACSM AGAM S.p.A.                                                                                                              | -                         | -                        |
| ALFA S.r.l.                                                                                                                   | -                         | -                        |

Fonte: Dati forniti dall'Ente

Dai dati riportati nella precedente tabella, le partite creditorie e debitorie sono state contabilizzate dal Comune in particolare nei confronti dell'ASPEM per la Farmacia e Servizio Sociosanitari Malnate che, si ricorda, è una propria Azienda speciale (ex art. 113 del TUEL).

Per gli altri organismi partecipati, il Comune non ha registrato né crediti né debiti, a partire dal 2019.

Dalle sopra indicate attestazioni, è emerso che, negli anni considerati, il Comune ha verificato i saldi riportati nella precedente tabella con i relativi organismi partecipati e, inoltre, è stato altresì precisato quanto segue:

- nel 2018 e 2019, la risposta di ASPEM S.p.A. (dal 2019 ACSM-AGAM S.p.A.) non è stata asseverata dal proprio organo di revisione;
- nel 2020 e 2021, la risposta di Alfa S.r.l. non è stata asseverata dal proprio Organo di revisione;

- nel 2021, la risposta di ACSM-AGAM ha evidenziato alcuna comunicazione a riguardo, essendo la medesima società quotata alla Borsa Valori di Milano che escluderebbe l'obbligo di adempimento di quanto previsto ai sensi dell'art. 21, del D.lgs. n. 175/2016.

In definitiva, il Comune di Malnate si è adoperato per l'adempimento dell'obbligo di cui si discorre, per quanto, come rappresentato sopra, in alcuni casi le partite contabili da riconciliare non sono state sempre asseverate dai corrispondenti organi di revisione degli organismi sebbene a riguardo sollecitati.

## 4. INDICATORI DI QUALITA'

### 4.1 *La deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie, n. 14/SEZAUT/2021/FRG*

In questo capitolo sono stati analizzati alcuni indicatori di qualità della spesa correlata ad alcune funzioni fondamentali proprie degli enti locali, oggetto della deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie, n. 14/SEZAUT/2021/FRG, riguardante le “Prime Analisi sulla qualità della spesa dei Comuni”.

Le funzioni a cui si fa riferimento attengono ai servizi di Amministrazione generale, di Polizia Locale e dei Rifiuti che rappresentano circa il 45% della spesa dei Comuni, come rilevato dalla medesima sopra citata deliberazione della Corte dei conti.

Gli indicatori in questione sono stati calcolati rapportando i valori individuati degli input e degli output connessi alle tre precisate funzioni fondamentali.

### 4.2 *Analisi indicatori di alcuni servizi connessi alle funzioni fondamentali*

Nei successivi tre sotto paragrafi, sono stati calcolati i relativi indicatori di qualità indicati nella sopra citata deliberazione n. 14/SEZAUT/2021/FRG, relativi al Comune di Malnate, e confrontati, a loro volta, con quelli riferiti a *cluster* dei comuni aventi la stessa classe dimensionale di popolazione o riferiti a una data dimensione territoriale (nazionale, regionale e provinciale) o riguardanti una data collocazione geografica.<sup>2</sup>

Al riguardo, si vuole solo ricordare, ulteriormente, in questa sede, che i valori degli indicatori di qualità dei citati cluster sono la risultante delle elaborazioni tratte dalle fonti BDAP-MEF e OpenCivitas, portale quest’ultimo gestito da parte di SOSE S.p.A., società istituita nel 1999 dal Ministero dell’Economia e delle Finanze e dalla Banca d’Italia.

È bene anche ricordare che i dati di confronto dei relativi cluster riguardano esclusivamente l’anno 2019 e pertanto, l’analisi svolta dagli scriventi ha riguardato solo tale anno, con l’eccezione di quello relativo al servizio di gestione dei rifiuti, per il quale, invece, è stato considerato il 2017.

Si vuole anche precisare che i dati dei cluster sono stati rappresentati in quartili e in particolare l’ultimo di questi (il terzo) evidentemente, rappresenta, a ben vedere, stante sempre la sopra ricordata deliberazione della Corte dei conti, “...il valore al di sopra del quale si collocano le amministrazioni comunali apparentemente meno virtuose ovvero che per rendere il servizio spendono in misura maggiore”.

È chiaro che un dato ente potrebbe essere caratterizzato da una posizione oltre la citata soglia “critica”, dal confronto con alcuni cluster e non in altri, presentando quindi una “criticità relativa”.

Nel caso, invece, in cui la posizione “oltre soglia”, nei termini sopra citati, dovesse risultare una costante rispetto a tutti i vari cluster di confronto, l’ente in questione presenterebbe un profilo di “criticità generalizzato”, e, in modo particolare, nel caso di un tendenziale trend in aumento della corrispondente spesa.

<sup>2</sup> In questa sede, non è stato invece considerato il *cluster* relativo allo stato di salute finanziario dell’Ente, considerato la complessità di calcolo dello stesso indice e la non rilevanza per le finalità sottese all’attività ispettiva svolta dagli scriventi.

#### 4.2.1 SERVIZIO DI AMMINISTRAZIONE GENERALE

Il servizio in esame attiene, in particolare, alla gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali, l'ufficio tecnico, l'anagrafe, lo stato civile, elettorale, leva e servizio statistico, oltre ad altri servizi amministrativi generali.

Si tratta essenzialmente di servizi strumentali, finalizzati al funzionamento dell'apparato amministrativo di un dato Comune, consentendo allo stesso lo svolgimento delle proprie funzioni istituzionali.

In questo caso, per la valutazione dell'input, connesso al servizio di cui si discorre, è stato utilizzato l'importo degli *“impegni di spesa della Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione, ad esclusione del Programma 0106 Ufficio tecnico”*.

Non si è tenuto conto degli impegni riguardanti quest'ultimo programma in considerazione della circostanza che *“...all'interno del perimetro di spesa dell'Ufficio tecnico spesso sono presenti spese relative ad altre funzioni fondamentali (es. funzioni di viabilità e territorio), che, dunque, potrebbero condizionare i volumi di spesa dei servizi Amministrativi.”*

Per quanto attiene agli output, nel caso in questione, sono stati considerati i seguenti parametri: abitanti residenti del singolo comune e la spesa corrente gestita.

Stante quanto precisato, sono calcolabili due indici di qualità della spesa per il servizio in esame rapportando, evidentemente, il dato del precisato input, rispettivamente, ai dati dei due specificati output.

Al riguardo, gli scriventi hanno richiesto al Comune di calcolare i due indicatori in questione per l'esercizio finanziario 2019 i valori ottenuti sono riportati nella tabella che segue.

Tabella n. 45– Indicatori di qualità Servizio di Amministrazione generale

|                           | Descrizione Input/Output                                                               | Dato 2019     |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>a) INPUT</b>           | Impegni contabili Missione 01<br>(Con esclusione del Programma 0106 – Ufficio Tecnico) | 2.023.129,55  |
| <b>b) OUTPUT</b>          | b1) – Abitanti                                                                         | 16.695        |
|                           | b2) - Spesa Corrente gestita*                                                          | 8.429.706,46  |
| <b>PRIMO INDICATORE</b>   | <b>Spesa pro capite = a) / b1)</b>                                                     | <b>121,18</b> |
| <b>SECONDO INDICATORE</b> | <b>Spesa Amministrazione /Spesa corrente = a) / b2)</b>                                | <b>0,24</b>   |

Fonte: dati trasmessi dall'Ente.

\* Corretta per eventuali spese relative al TPL e al servizio Rifiuti, a fine di sterilizzare gli effetti distorsivi delle diverse modalità di gestione (in economia, appalto, concessione, ecc.)

I valori degli indicatori in questione sono stati poi confrontati con i cluster di riferimento che di seguito si riportano.

##### **Primo indicatore**

Nella tabella che segue sono stati riportati i percentili dell'indicatore di cui si discorre, ossia quello calcolato come rapporto tra l'Input a) e il primo dei due Output indicati nella precedente tabella (b1), per i vari cluster di riferimento.

Tabella n. 46 – Dati cluster di riferimento del Servizio di Amministrazione generale (1° indicatore)

| Cluster di riferimento                               | Percentile 25% | Mediana 50 % | Percentile 75% | Comune Malnate | Posizionamento rispetto ai cluster |
|------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| <i>Medi 3.000 - 50.000 ab.</i>                       | 134            | 159          | 200            | <b>121,18</b>  | <i>Entro percentile 25%</i>        |
| <i>Livello nazionale</i>                             | 160            | 218          | 340            |                | <i>Entro percentile 25%</i>        |
| <i>Nord-Ovest Regione Lombardia</i>                  | 140            | 177          | 252            |                | <i>Entro percentile 25%</i>        |
| <i>Nord-Ovest Regione Lombardia Provincia Varese</i> | 140            | 172          | 211            |                | <i>Entro percentile 25%</i>        |

Fonte: Deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie, n. 14/SEZAUT/2021/FRG

Come è agevole dedurre dall'ultima tabella, con riguardo al servizio dell'Amministrazione generale sul singolo cittadino residente, se si tiene conto dell'indicatore di cui si discorre, il Comune di Malnate è posizionato tra i più virtuosi, quale che sia il relativo cluster di riferimento.

### **Secondo indicatore**

Anche per il secondo indicatore individuato (dato dal rapporto tra Input a) e l'Output b2), nella tabella che segue, si riportano i valori dei vari cluster di riferimento.

Tabella n. 47 - Dati cluster di riferimento del Servizio di Amministrazione generale (2° indicatore)

| Cluster di riferimento                             | Percentile 25% | Mediana 50% | Percentile 75% | Comune Malnate | Posizionamento rispetto ai cluster |
|----------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| <i>Medi 3.000 - 50.000 ab.</i>                     | 0,25           | 0,29        | 0,35           | <b>0,24</b>    | <i>Entro percentile 25</i>         |
| <i>Livello nazionale</i>                           | 0,28           | 0,34        | 0,43           |                | <i>Entro percentile 25 %</i>       |
| <i>Nord-Ovest Regione Lombardia</i>                | 0,26           | 0,32        | 0,40           |                | <i>Entro percentile 25 %</i>       |
| <i>Nord-Ovest Regione Lombardia Provincia Lodi</i> | 0,25           | 0,30        | 0,35           |                | <i>Entro percentile 25 %</i>       |

Fonte: Deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie, n. 14/SEZAUT/2021/FRG

Se si tiene conto, anche, di questo secondo indicatore, il Comune di Malnate si posiziona in termini virtuosi riguardo la qualità del servizio di cui si discorre, al pari del primo indicatore.

### **4.2.2 SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE**

Come precisato dalla deliberazione della Corte dei conti, più volte precedentemente richiamata, il servizio in esame attiene a una serie di attività correlate a una vasta gamma di funzioni che vanno dalla polizia ambientale, a quella commerciale, giudiziaria, tributaria, nonché, ovviamente, quella più classica quale la polizia stradale e mantenimento della pubblica sicurezza.

In questo caso, per la valutazione dell'Input connesso al servizio di cui si discorre, lo stesso è stato indentificato con “gli impegni di spesa della Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza”.<sup>3</sup>

Per quanto attiene, invece, l'output considerato nella deliberazione, esso è coinciso semplicemente con il numero di abitanti; dacché il relativo indicatore, come rapporto Input/Output, non è altro che la relativa spesa pro capite.

Anche riguardo il servizio in questione, gli scriventi hanno richiesto allo stesso Comune di calcolare il relativo indicatore, per l'anno 2019.

Nella Tabella che segue, sono stati indicati i valori del precisato indicatore.

Tabella n. 48 - Indicatore di qualità Servizio di Polizia locale

|                   | Descrizione Input/Output                                                                                                                                                                     | Dato 2019    |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>a) INPUT</b>   | Impegni contabile Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza (Per i Comuni è limitata ai Programmi 0301 Polizia locale e amministrativa e Programma 0302 Sistema integrato di sicurezza urbana) | 598.541,23   |
| <b>b) OUTPUT</b>  | Abitanti*                                                                                                                                                                                    | 16.695       |
| <b>INDICATORE</b> | <b>Spesa pro capite = a) / b)</b>                                                                                                                                                            | <b>35,85</b> |

Fonte: dati tratti dal rendiconto di gestione 2019.

Il valore calcolato dell'indicatore in questione è stato quindi confrontato con i cluster di riferimento che si riportano nella tabella che segue.

Tabella n. 49 - Dati cluster di riferimento del Servizio di Polizia locale

| Cluster di riferimento                               | Percentile 25% | Mediana 50 % | Percentile 75% | Comune Malnate | Percentile di riferimento                 |
|------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-------------------------------------------|
| <b>3.000 - 50.000 ab.</b>                            | 21             | 30           | 42             | <b>35,85</b>   | <i>Tra la mediana e il terzo quartile</i> |
| <b>Livello nazionale</b>                             | 18             | 29           | 44             |                | <i>Tra la mediana e il terzo quartile</i> |
| <b>Nord-Ovest Regione Lombardia</b>                  | 16             | 26           | 37             |                | <i>Tra la mediana e il terzo quartile</i> |
| <b>Nord-Ovest Regione Lombardia Provincia Varese</b> | 21             | 27           | 37             |                | <i>Tra la mediana e il terzo quartile</i> |

Fonte: Deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie, n. 14/SEZAUT/2021/FRG

Come è agevole dedurre dall'ultima tabella, se si tiene conto dell'indicatore di cui si discorre, il Comune di Malnate è posizionato sempre tra la mediana e il terzo quartile, quali che siano i vari cluster di riferimento riportati nella precedente tabella.

Il servizio di cui si discorre presenta pertanto una maggiore criticità rispetto a quello descritto in precedenza, secondo i parametri indicati nella sopra citata deliberazione n. 14 della Corte dei conti.

<sup>3</sup> Per i Comuni è limitata ai Programmi 0301 Polizia locale e amministrativa e 0302 Sistema integrato di sicurezza urbana).

#### **4.2.3 SERVIZIO DI RIFIUTI**

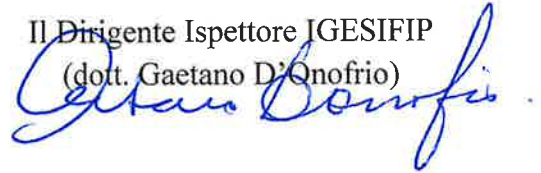
Per quanto riguarda il servizio rifiuti, il Comune ha precisato di non aver reso alcun dato a riguardo in considerazione della circostanza che “...l'unica spesa sostenuta è relativa ad incarico professionale per predisposizione ed aggiornamento atti per procedura di gara. Nel 2017 il servizio era in concessione a ditta esterna che gestisce sia entrata sia spesa.”.

Roma, 23 ottobre 2023

Il Dirigente Ispettore IGESIFIP  
(dott. Quirino Cervellini)



Il Dirigente Ispettore IGESIFIP  
(dott. Gaetano D'Onofrio)



## ELENCO ALLEGATI

- Allegato n. 1** – Elenco determinazioni di accertamento di entrate proprie periodo 2017-2021;
- Allegato n. 2** – Elenco ruoli emessi da parte del Comune di Malnate dell'entrate campionate;
- Allegato n. 3** – Mastro accertamenti capitolo 2/0 - I.C.I. – Proventi accertamenti evasioni;
- Allegato n. 4** – Mastro accertamenti capitolo 7/0 - TASI – Proventi accertamenti evasioni;
- Allegato n. 5** – Mastro accertamenti capitolo 25/0 - TOSAP– Proventi accertamenti evasioni;
- Allegato n. 6** – Mastro accertamenti capitolo 31/0 - IMU– Proventi accertamenti evasioni;
- Allegato n. 7** – Mastro accertamenti capitolo 97/2 – Violazione di norme in materia di circolazione;
- Allegato n. 8** – Elenco Opere Pubbliche esaminate in sede ispettiva con indicazione delle relative imputazioni contabili;
- Allegato n. 9** – Elenco annuale definitivo opere pubbliche programmate anno 2017.