



# Comune di Castelletto sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

P.zza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e P.iva 00212680037

Telefono Ufficio Ragioneria – Tributi - Economato 0331-971930 – Fax 0331-962277

[www.comune.castellettosopraticino.no.it](http://www.comune.castellettosopraticino.no.it) - e-mail [1ragioneria@comune.castellettosopraticino.no.it](mailto:1ragioneria@comune.castellettosopraticino.no.it)

## RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2021

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Nel corso delle esercizio sono state effettuate in totale 13 variazioni di bilancio, così suddivise:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

## **IL RENDICONTO FINANZIARIO**

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

### **IL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'**

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità hanno generato il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** (F.C.D.D.E) che, per il 2021 ammonta ad € 3.874.890,12 con un decremento rispetto al 2020 di € 416.813,45 ed è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

Il risultato finanziario della gestione 2021 genera un avanzo di amministrazione di € 6.264.362,72 determinato secondo il seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.527.816,48
RISCOSSIONI	(+)	740.169,05	7.767.556,75	8.507.725,80
PAGAMENTI	(-)	1.617.935,05	7.185.012,95	8.802.948,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.232.594,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.232.594,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.000.582,81	1.102.116,05	6.102.698,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	526.253,06	1.629.864,70	2.156.117,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			102.914,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			811.897,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>6.264.362,72</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Il saldo della gestione di competenza dell'esercizio 2021 è il seguente

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	+	8.869.672,80
Impegni di competenza	-	8.814.877,65
<b>SALDO</b>		<b>54.795,15</b>
FPV iscritto in entrata al 01.01	+	1.232.848,27
Spese confluite in FPV al 31.12	-	914.812,66
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>372.830,76</b>

La conciliazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui nel risultato di amministrazione è determinata dal seguente prospetto

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2021</b>
saldo gestione di competenza (+ 0 -)		372.830,76
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>372.830,76</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		23.344,68
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.013.782,89
Minori residui passivi riaccertati (+)		410.394,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-580.043,95</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		372.830,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		-580.043,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		594.669,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.876.906,17
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>	<b>(A)</b>	<b>6.264.362,72</b>

L'avanzo di amministrazione ottenuto è suddiviso in quote:

- Accantonate per € 3.901.918,82
- Vincolate per € 1.129.441,41
- Destinata a spese di investimento per € 450.956,63
- Disponibile per € 782.045,86

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Le quote accantonata, vincolata e destinata a investimenti sono determinate come dai seguenti prospetti conformi ai nuovi allegati a1, a2, e a3 introdotti dal decreto del Ministero Economia e Finanza del 01/08/2019.

### LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

#### ANALISI DELLE ENTRATE

#### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto al 2019 e al 2020.

I.M.U.	2.133.568,63	2.098.000,15	2.190.000,00
I.M.U. recupero evasione	497.169,00	439.848,94	381.484,81
T.A.S.I.	17.361,44	677,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	622.761,91	654.182,66	630.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	280.760,53	218.831,34	21.265,00
Imposta di soggiorno	94.253,84	13.284,00	56.294,53
Altre imposte			
Tassa per occupazione spazi e aree pubbliche	22.654,87	20.298,76	5.843,98
TARI	1.345.530,03	1.254.255,00	1.392.337,25
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	130.312,00	3.500,00	11.753,00
Fondo solidarietà comunale	586.184,98	563.955,01	667.790,78
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>5.730.557,23</b>	<b>5.266.832,86</b>	<b>5.356.769,35</b>

1) **IMU**. Per il 2021 il gettito è accertato per cassa. Esso corrisponde ai versamenti effettuati dai contribuenti sulla base delle seguenti aliquote:

a) Aliquota ordinaria: 10,3 per mille

b) Aliquota abitazione principale limitatamente ai fabbricati A1, A8 A9: 4,0 per mille

c) Aliquota per fabbricati ad uso abitativo locati e loro pertinenze: 9,4 per mille

d) Aliquota per le abitazioni date in uso gratuito ai parenti (genitori/figli, nonni /nipoti, fratelli/sorelle, nipoti/zio, suocero, genero nuora) anche in assenza di contratto registrato ad esclusione delle relative pertinenze, a condizione che siano da questi utilizzate come abitazioni principali): 6,4 per mille

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

e) Aliquota per fabbricati di categoria D3: 10,6 per mille

e) Aliquota per terreni agricoli: ESENTE

L'importo accertato per recupero di evasione tributaria corrisponde al totale degli avvisi di accertamento emessi nell'anno.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	6.707,00	
Residui riscossi nel 2021	8.483,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.776,16	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	23.904,76	
Residui totali	23.904,76	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.731.118,11	
Residui riscossi nel 2021	166.937,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-133.497,63	
Residui al 31/12/2021	1.430.683,03	82,65%
Residui della competenza	220.402,71	
Residui totali	1.651.085,74	

2) **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE** l'importo corrisponde a quanto assegnato dal Ministero dell'Interno e pubblicato sul sito istituzionale

3) **TARI**. L'importo accertato corrisponde al totale degli avvisi di pagamento emessi nell'anno al netto degli sgravi.

L'importo accertato per recuperi dell'evasione tributaria è di € 11.753,00. Nel 2021 sono stati effettuati controlli sull'annualità pregresse 2019.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU e TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.534.150,25	
Residui riscossi nel 2021	343.113,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-224.066,26	
Residui al 31/12/2021	968.244,55	63,11%
Residui della competenza	263.502,00	
Residui totali	1.231.746,55	

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

4) **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF** . L'importo è accertato per cassa e corrisponde al totale dei versamenti effettuati dai sostituti di imposta, sulla base delle seguenti aliquote approvate dal consiglio comunale

Scaglioni di reddito in Euro	Aliquota
Da 0 a 15.000,00	0,35
Da 15.000,01 a 28.000,00	0,40
Da 28.000,01 a 55.000,00	0,65
Da 55.0000,01 a 75.000,00	0,75
Oltre i 75.000,00	0,80

5) **CANONE UNICO PATRIMONIALE (EX TOSAP)**. L'importo è accertato per cassa sulla base dei riversamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 19%.

6) **IMPOSTA DI SOGGIORNO**. L'importo è accertato per cassa e corrisponde alle somme pagate dai soggetti che pernottano nelle strutture ricettive esistenti nel territorio comunale e girate alle casse comunali dai gestori delle strutture ricettive stesse. Tale entrata è da considerarsi a destinazione vincolata.

### Trasferimenti correnti

In questo titolo sono compresi tutti i contributi che l'ente riceve dallo Stato, dalla Regione e dagli altri Enti del settore pubblico per finanziare le proprie spese correnti. Di solito si tratta ormai di una voce di entrata residuale e di un importo trascurabile, in quanto la maggior parte dei trasferimenti vengono erogati dallo Stato ai comuni, sotto forma di compartecipazione all'entrate erariali, pertanto iscritte al titolo I delle Entrate.

Il decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 ed in particolare, l'articolo 106 del citato decreto-legge ha istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, che , per il Comune, ammonta ad € 323.644,99. L'importo complessivamente accertato di € 449.687,34 è composto dai seguenti trasferimenti, suddivisi per soggetti erogatori:

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2019	2020	2021
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	76.176,78	1.249.693,44	365.799,85
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	136.718,93	50.266,54	61.047,82
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		24.552,00	22.329,67
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	27.917,56		
Altri trasferimenti		9.870,00	510,00
<b>Totale</b>	<b>240.813,27</b>	<b>1.334.381,98</b>	<b>449.687,34</b>

trasferimenti assegnati dalla Regione e dagli altri enti riguardano per lo più i servizi attinenti il diritto allo studio.

### Entrate Extratributarie

Comprende le Entrate derivanti dai canoni di locazione degli immobili di proprietà comunale, da canoni di concessioni varie, le entrate derivanti dai corrispettivi dei servizi pubblici, dalle violazioni al codice della strada ed altre entrate, quali interessi attivi sui conti correnti, rimborsi ed introiti diversi. L'accertamento totale è di € 1.693.042,50 e le poste più significative sono le seguenti:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	843.138,47	681.185,41	903.763,93
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	499.177,68	387.332,20	562.425,73
Interessi attivi	150,13	148,93	149,10
Rimborsi e altre entrate correnti	164.102,24	157.991,80	226.703,74
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.506.568,52</b>	<b>1.226.658,34</b>	<b>1.693.042,50</b>

### Proventi da servizi pubblici e gestione dei beni

Per quanto riguarda i servizi pubblici, l'accertamento è effettuato in base al fatturato per alcuni servizi di natura commerciale (asilo nido, casa di riposo, impianti sportivi). Gli introiti degli altri servizi sono accertati prevalentemente per cassa. Gli introiti derivanti dalla gestione dei beni sono accertati in base ai contratti. Gli introiti dei servizi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti sono accertati in base ai verbali emessi.

Per i servizi a domanda individuale si evidenziano le seguenti percentuali di copertura:

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE				ENTRATE da tariffe o contribuzioni a specifica destinazione
	Personale (compresi oneri riflessi)	Altre spese correnti	Ammortamento impianti e attrezzature	Totale	
Alberghi, esclusi dormitori pubblici 1 { Case di riposo Case di ricovero	6.756,00	191.955,00		198.711,00	60.357,00
Alberghi diurni 2 {Bagni pubblici					
3 {Asili nido	85.029,49	176.735,00		261.764,49	125.530,00
Convitti Campeggi 4 {Case per vacanze Ostelli					
5 Centro estivo	3.500,00	22.293,00		25.793,00	35.983,00
6 Corsi extrascolastici di in segnamento di arti, sport ed altre discipline (fatte eccezioni per quelli espressamente previsti per legge)					
Giardini zoologici 7 {Giardini botanici					
8 Impianti sportivi	5.933,00	156.093,00		162.026,00	18.780,00
9 Mattatoi pubblici					
10 Mense	1.000,00	12.900,00		13.900,00	6.505,00
11 Mense scolastiche	12.500,00	39.657,00		52.157,00	15.019,00
Altri servizi pre post scuola	6.500,00	25.854,00		31.084,00	28.345,00
a riportare	121.218,49	625.487,00		745.435,49	290.519,00

copertura del costo complessivo: 38,91 %

Per quanto riguarda le entrate derivanti dalle sanzioni per le violazioni del codice della strada, si evidenzia il seguente andamento con destinazione della parte vincolata:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	439.955,06	350.000,00	504.448,29
destinazione a spesa corrente vincolata	93.102,36	90.111,75	96.000,00
destinazione a spesa per investimenti	21.550,00	22.932,81	59.000,00

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

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Residui attivi al 1/1/2021	1.658.055,88	
Residui riscossi nel 2021	55.671,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-481.002,19	
Residui al 31/12/2021	1.121.382,14	67,63%
Residui della competenza	400.682,10	
Residui totali	1.522.064,24	

### Entrate in conto capitale

Le entrate in c/capitale sono destinate al finanziamento degli investimenti. In tutto sono stati accertati € 310.067,26 così ripartiti:

Trasferimenti in conto capitale	€ 117.777,56
<u>Altre entrate in conto capitale</u>	<u>€ 192.289,70</u>
Totale entrate in c/capitale	€ 310.067,26

I trasferimenti in conto capitale sono i seguenti:

- € 43.208,20 per intervento rifacimento caldaie palazzetto
- € 70.000,00 per interventi manutenz. straordinaria messa in sicurezza strade

Tra le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali:

- € 4.569,36 per diritto di superficie – rimozione vincoli aree peep

Tra le altre entrate in conto capitale, figurano:

- € 182.348,41 derivanti da permessi per costruire (oneri di urbanizzazione).
- € 9.941,29 per sanzioni ambientali.

### Anticipazioni di tesoreria

Non si è reso necessario chiedere anticipazioni di cassa all'istituto tesoriere.

### Entrate da servizi per conto terzi

Il totale delle entrate per partite di giro, derivanti dalle ritenute al personale, dai depositi cauzionali, dall'anticipazione di cassa del servizio economale, dall'Iva "split payment" e da altri servizi per conto di terzi, ammonta ad € 960.106,34.

## **ANALISI DELLE SPESE**

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente. Va altresì evidenziato che tra le spese correnti sono stanziati le somme che devono essere accantonate nell'avanzo d'amministrazione e che pertanto, non potendo essere impegnate, potrebbero creare un effetto distorsivo sul grado di realizzazione dei programmi.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.913.243,75	1.896.017,28	-17.226,47
102	imposte e tasse a carico ente	124.206,89	121.790,61	-2.416,28
103	acquisto beni e servizi	3.287.718,89	3.709.904,04	422.185,15
104	trasferimenti correnti	705.209,69	623.038,00	-82.171,69
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	57.463,27	51.083,06	-6.380,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	103.263,73	125.991,80	22.728,07
<b>TOTALE</b>		<b>6.191.106,22</b>	<b>6.527.824,79</b>	<b>336.718,57</b>

### Spese per il personale

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le assunzioni hanno rispettato:

- le regole dettate per il calcolo capacità assunzionali e sostenibilità finanziaria fissate dall'art. 33 D.L n. 34/2019, disposizione a cui è stata data attuazione per i comuni con Decreto emanato dal Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro delle Finanze e il Ministro dell'Interno il 17 marzo 2020. Il Comune di Castelletto Sopra Ticino rientra nei valori soglia della fattispecie comuni con incidenza moderata di personale e nel rispetto del rapporto entrate ultimi tre rendiconti approvati 2018-2020 al netto FCDE assestato 2020 e spese di personale ultimo rendiconto approvato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.314,88;
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale nei limiti della spesa media registrata nel triennio 2011/2013, di € 1.933.498,72, sancito dalle seguenti disposizioni normative: art. 19, comma 8, Legge 488/2001 e art. 1, commi da 557 a 557 quater della Legge 296/2006 che non è stato abolito dall'art. 33 del Decreto Crescita (DL 34/2019) -Finanziaria 2007- modificata dal D.L. 90/2014, art. 76 del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito in Legge 6/8/2008, n. 133; Circolare del Ministero dell'Economia e delle finanze del 17/2/2006, n. 9 , che stabilisce i criteri da adottare per individuare le componenti di spesa da assoggettare alla progressiva riduzione;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- la retribuzione accessoria assoggettata alla verifica del limite disposto dall'art. 23, comma 2 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75. *“l'invarianza del valore medio pro-capite , riferito all'anno 2018”*
- la Circolare interministeriale del 13/5/2020, punto 1.2, voci di spesa di personale da considerare ai fini del calcolo riportate nel macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, codici di spesa U.1.03.02.12.001, U.1.03.02.12.003; U.1.03.02.12.999
- Decreto 21.10.2020 del Ministero dell'Interno (G.U. n. 297 del 30-11-2020 “Modalità e disciplina di dettaglio per l'applicazione dei nuovi criteri di classificazione relativi alle Convenzioni per l'ufficio di segretario comunale e provinciale 20A26534 – in accoglimento dell'importante disposizione fortemente voluta dall'ANCI e accolta nell'atto n. 609\_II (SC) .8 nel corso della seduta straordinaria del 15.10.2020 della Conferenza Stato Città e Autonomie locali --“i fini del rispetto dei valori soglia di cui all'rt. 33, comma 2, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34 , convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e per il comune capofila non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

	Media 2011/2013	RENDICONTO 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101 (al netto della quota 2020 reimputata al 2021 pari ad € 131.133,00 e della quota 2021 reimputata al 2022 pari ad € 102.914,93)	2.038.507,06	1.867.799,21
Spese macroaggregato 103	12.895,15	0,00
Irap macroaggregato 102	119.545,36	116.104,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	102.914,93
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....	0,00	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.170.947,57</b>	<b>2.086.818,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>237.448,85</b>	<b>333.101,12</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.933.498,72</b>	<b>1.753.717,02</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

### Fondi e Somme accantonate.

Gli accantonamenti riguardano:

- € 515.985,76 per fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità;
- € 2.376,00 fondo accantonamento per indennità di fine mandato del sindaco
- € 2.100,00 fondo per spese per passività potenziali derivanti da contenzioso

Dal fondo di riserva, che aveva un importo iniziale di € 32.484,70, sono stati prelevati, nel corso dell'anno, € 1.000,00.

Il fondo di riserva di cassa pari ad € 21.700,00 non è stato utilizzato.

### Spese in conto capitale

Si espone di seguito l'elenco delle spese in conto capitale

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Prospetto delle spese in conto capitale 2021 e fonti di finanziamento									
Miss.	Progr.	Capitolo	Descrizione	Spesa prevista	Spesa impegnata	Spesa reimputata nel 2022	Totale della spesa di investimento attivata nel 2021	% di realizzazione	economia
1	2	9403/6	Manutenzioni straordinarie impianti sollevamento	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00
1	2	9451	Acquisto attrezzature varie per uffici demografici	7.000,00	5.418,02	-	5.418,02	77,40	1581,98
1	5	9452/2	Manutenzione straordinaria orologio Torre Campanaria	2.500,00	2.426,58	-	2.426,58	97,06	73,42
1	5	9453	Trasloco per nuova sede Polizia municipale	3.294,00	3.294,00	-	3.294,00	-	-
1	6	9403	Manutenzioni straordinarie impianti	22.811,32	21.919,20	-	21.919,20	96,09	892,12
1	6	9403/2	Opere stradali	20.000,00	-	-	-	-	20.000,00
1	6	9403/5	Manutenzioni straordinarie edifici	25.723,60	18.856,03	-	18.856,03	73,30	6.867,57
1	6	9403/11	Manutenzione sede CISAS - Sostituzione Serramenti	47.614,69	47.614,69	-	47.614,69	100,00	-
1	6	9403/14	Realizzazione area giochi	40.000,00	-	40.000,00	40.000,00	100,00	-
1	6	9403/22	Ridistribuzione spazi interni del Palazzo municipale con rifacimento servizi igienici	236.763,00	14.861,00	221.902,00	236.763,00	100,00	-
1	6	9412/5	Ristrutturazione capannone Via Beati 2° lotto	275.000,00	-	35.186,05	35.186,05	12,79	239.813,95
1	6	945	Incarichi professionali	19.107,02	40.423,09	26.683,93	67.107,02	56,34	52.000,00
1	6	9415/6	Verifiche strutturali di consolidamento ed adeguamento statico e sismico P azzetto dello Sport	28.000,00	19.894,53	-	19.894,53	71,05	8.105,47
1	6	9415/7	Lavori strutturali di consolidamento ed adeguamento statico e sismico Palazzetto dello Sport	223.000,00	223.000,00	-	223.000,00	100,00	-
3	1	9451/1	Attrezzature per Polizia Municipale	49.000,00	35.269,56	-	35.269,56	71,98	13.730,44
3	1	9621/1	Implementazione impianti videosorveglianza	10.000,00	6.734,40	-	6.734,40	67,34	3.265,60
3	2	9454	Acquisto immobile da adibire ad alloggio per la caserma dei carabinieri	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00	100,00	-
4	2	10249	Acquisto attrezzature scolastiche	14.000,00	14.000,00	-	14.000,00	100,00	-
4	2	10259/1	Manutenzione straordinaria scuola media - sostituzione caldaia	89.524,62	55.728,40	2.942,37	58.670,77	65,54	30.853,85
4	2	10259/2	Interventi di manutenzione scuola media	11.000,00	10.997,00	-	10.997,00	99,97	3,00
5	2	9451/3	Acquisto attrezzature informatiche biblioteca	1.000,00	951,58	-	951,58	95,16	48,42
6	1	10270/1	Manutenzione straordinaria Palazzetto	5.000,00	-	-	-	-	5.000,00
6	1	10270/3	Verifica fondazioni Palazzetto dello Sport	212.500,00	149.340,75	-	149.340,75	70,28	63.159,25
6	1	11581/1	Manutenzione straordinaria impianti campo sportivo	2.000,00	1.500,00	-	1.500,00	75,00	500,00
8	1	12570	Restituzione oneri di urbanizzazione	8.000,00	6.394,70	-	6.394,70	79,93	1.605,30
9	2	10860/0	Ristrutturazione ex municipio Bike Hotel	363.789,25	44.410,22	319.379,03	363.789,25	100,00	-
9	2	10869/2	Riqualficazione Parco Comunale G. Sibilla 1 lotto	268.481,46	250.685,22	15.387,55	266.072,77	99,10	2.408,69
9	2	11300/1	Ponte verbanella 1 lotto	2.302,81	-	2.302,81	2.302,81	-	-
10	5	9452/4	Acquisto attrezzature per LL.PP.	12.029,00	10.029,00	-	10.029,00	83,37	2.000,00
10	5	11864/1	Manutenzione straordinaria strade	250.041,00	8.854,43	41.186,57	50.041,00	20,01	200.000,00
11	1	10832/1	Acquisto gancio traino per veicolo Protezione Civile	1.300,00	1.235,25	-	1.235,25	95,02	64,75
12	5	9402/1	Manutenzione Casa Parco	176.648,37	69.720,95	106.927,42	176.648,37	100,00	-
12	9	11070/1	Interventi di manutenzione cimiteri	12.500,00	12.078,00	-	12.078,00	96,62	422,00
12	9	11071	Contributo arte sacra	4.750,00	-	-	-	-	4.750,00
16	2	11303	Lavori sistemazione peschiera	15.000,00	-	-	-	-	15.000,00
<b>Totale</b>				<b>2.661.680,14</b>	<b>1.175.636,60</b>	<b>811.897,73</b>	<b>1.987.534,33</b>	<b>74,67</b>	<b>674.145,81</b>

### ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 16/03/2022 è stato effettuato il riaccertamento ordinario e straordinario dei residui attivi e passivi e la variazione sul bilancio di previsione 2022 finalizzata alla reimputazione degli impegni di spesa corrente e in conto capitale giuridicamente perfezionati nell'anno 2021 ma la cui esigibilità è differita al 2022. Tale operazione ha generato il fondo pluriennale vincolato in spesa per il 2021 e in entrata per il 2022 che complessivamente ammonta ad € 914.812,66. Nel corso dell'anno il fondo pluriennale vincolato, suddiviso in spesa corrente e spesa in conto capitale, ha avuto il seguente andamento:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	139.310,00	102.914,93

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

FPV di parte capitale	1.093.538,22	811.897,73
-----------------------	--------------	------------

### **Residui attivi**

I residui attivi riportati a bilancio ammontano, complessivamente, ad € 6.102.698,86 .

#### **Minori residui attivi**

Nel 2021 sono stati stralciati dal conto del bilancio i crediti di anzianità superiore a cinque anni Essi sono stati iscritti nell'attivo patrimoniale quali crediti di dubbia esigibilità con contestuale compensazione al fondo di svalutazione crediti del passivo.

minori residui attivi	1.013.782,99
di cui:	
crediti di dubbia e difficile esigibilità stralciati dal conto del bilancio e contestuale iscrizione crediti inesigibili nello stato patrimoniale	80.983,78
crediti insussistenti ai sensi dell'art. 4 del D.L. 119/2018	51.465,11
crediti insussistenti per rettifica dell'importo accertato in seguito all'adeguamento all'incasso effettivo o per diminuzione della spesa correlata	881.334,10

L'elenco analitico dei minori residui attivi è allegato alla deliberazione G.C. 29/2022.

#### **Maggiori residui attivi**

Le sopravvenienze attive (maggiori residui attivi) ammontano ad € 23.344,68 e corrispondono ai crediti incassati in misura superiore all'accertato. L'elenco degli stessi è allegato alla deliberazione 29/2022

L'elenco dei residui attivi risultante al 31/12/2021 e riportati nell'esercizio 2022 è allegato alla deliberazione G.C. 29/22.

### **Residui passivi**

I residui passivi riportati a bilancio sono in totale 2.156.177,76, di cui € 1.397.419,49 per spese correnti, € 622.734,74 per spese in conto capitale ed € 135.963,53 per partite di giro.

I minori residui passivi, per crediti insussistenti sono, in totale, € 410.394,26 di cui € 111.480,49 per spese correnti, € 298.762,46 per spese in conto capitale e per € 151,31 per servizi conto terzi e partite di giro. In allegato alla deliberazione G.C. 29/2022 l'elenco dei residui passivi al 31/12/2021 riportati nell'esercizio 2022.

### **ANTICIPAZIONE DI TESORERIA**

L'Ente nel corso del 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

**ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI**

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 139 del 06/12/2021, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Castelletto Sopra Ticino. Esso è costituito dai seguenti organismi:

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Allegato A) - Elenco enti/società ricompresi nel GAP "Comune di Castelletto Sopra Ticino"								
Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	1,798%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	218.932.123,00	114.532.381,00	68.678.155,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	0,80%	La società si propone di organizzare a livello locale, e tenuto conto delle realtà territoriali economico - turistiche del Verbano - Cusio ed Ossola, l'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati; in particolare:	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	1.917.554,00	332.470,00	959.621,00	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1% e la società non è titolare di affidamento diretto di servizi pubblici.
	ASMEL S.c.r.l.	0,241%	La società è centrale di committenza ausiliaria come definita dall'articolo 3, comma 1, lettera m) del d. lgs 50/2016 e s.m.l., c.d. codice dei contratti pubblici. Pertanto effettua prestazione di supporto alle attività di committenza, in particolare nelle forme seguenti: 1) infrastrutture tecniche che consentano alle stazioni appaltanti di aggiudicare appalti pubblici o di concludere accordi quadro per lavori, forniture o servizi; 2) consulenza sullo svolgimento o sulla progettazione delle procedure di appalto; 3) preparazione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata; 4) gestione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata.	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	8.141.420,00	2.624.662,00	5.361.530,00	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto non è titolare di affidamento diretto di servizi pubblici.
Enti strumentali partecipati	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	2.315.075,82	414.534,68	4.202.315,27	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	2,070%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.233.254,90	7.086.798,93	103.512,86	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,90%	Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	8.230.066,00	670.543,00	17.089.583,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	1,110%	Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011				Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto a partire dal rendiconto di gestione 2020 non adotta contabilità economico-patrimoniale
	CSI Piemonte	0,040%		Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	96.887.258,00	43.309.112,00	134.680.269,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%.

Con lo stesso atto sono stati altresì individuati gli enti che rientrano nel perimetro di consolidamento e che, pertanto, saranno inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino.

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Allegato B) - Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento									
Tipologia	Ente / Società	codice fiscale	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	0207800037	1,798%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	218.932.123,00	114.532.381,00	68.678.155,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
Enti strumentali partecipati	C.I.S.A.S. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	94050080038	15%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	2.315.075,82	414.534,68	4.202.315,27	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	80010440032	2,07%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.233.254,90	7.086.798,93	103.512,86	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	01594890038	5,90%	Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	8.230.066,00	670.543,00	17.089.583,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CSI Piemonte	1995120019	0,040%		Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	96.887.258,00	43.309.112,00	121.978.667,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 27/12/2021 è stata inoltre effettuata la revisione ordinaria delle società partecipate, con la quale si è stabilito di mantenere le proprie partecipazioni dirette nelle società:

- Acqua Novara VCO S.p.A.
- Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.
- ASMEL S.c.r.l.

Gli oneri e le spese sostenute nel 2021 a favore dei suddetti organismi partecipati sono illustrati nel seguenti prospetti:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Raccolta e smaltimento rifiuti
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.299.701,05
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.299.701,05</b>

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

<b>Servizio:</b>	Socio Assistenziali
<b>Organismo partecipato:</b>	C.I.S.AS. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	7.900,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	263.065,50
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>270.965,50</b>

<b>Servizio:</b>	Sociali
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.810,91
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.810,91</b>

<b>Servizio:</b>	Socio-culturale
<b>Organismo partecipato:</b>	Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.100,00

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.100,00</b>

<b>Servizio:</b>	Idrico Integrato
<b>Organismo partecipato:</b>	Acqua Novara VCO – S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	56.609,36
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>56.609,36</b>

<b>Servizio:</b>	Promozione Turistica
<b>Organismo partecipato:</b>	Distretto Turistico del Laghi.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	744,87
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>744,87</b>

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

<b>Servizio:</b>	Amministrativo
<b>Organismo partecipato:</b>	ASMEL S.c.r.l.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	2.474,25
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.474,25</b>

<b>Servizio:</b>	Amministrativo
<b>Organismo partecipato:</b>	CSI Piemonte
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	366,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	200,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>556,00</b>

### SITUAZIONE DEBITORIA E CREDITORIA NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' E DEGLI ENTI PARTECIPATI (art 11, comma 6, lettera j del D. Lgs. 118/2011).

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs. 118/2011 stabilisce che la relazione della Giunta allegata al rendiconto finanziario illustri, 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». Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

### Società partecipata: Distretto Turistico dei Laghi SCRL

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00

### Società partecipata: Acqua Novara VCO Spa

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2021	€ 38.238,87	€ 38.238,87
Debito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00

### Ente partecipato: Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2021	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Debito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

**Ente partecipato:** Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00

**Ente partecipato:** Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2021	€ 32.006,78	€ 32.006,78

**Ente partecipato:** ASMEL S.c.r.l.

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00

**Ente partecipato:** CSI Piemonte

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2021	€ 0,00	€ 0,00

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

### ALTRE INFORMAZIONI

#### Gestione di cassa

La gestione di cassa evidenzia un saldo finale positivo pari ad € 3.232.594,28, come illustrato nel prospetto di riepilogo dell'avanzo di amministrazione cui si rimanda.

#### Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito un saldo positivo nel prospetto degli equilibri di bilancio come definiti dal nuovo allegato 10 introdotto dal decreto del Ministero Economia e Finanza del 01/08/2019. Si rimanda, al riguardo, all'analisi del suddetto allegato.

#### Tempestività dei pagamenti

Nel 2021 si è registrato un buon grado di tempestività dei pagamenti delle fatture. Il tempo medio di pagamento è di 17,50 giorni con un indicatore, calcolato in base alle modalità indicate nel DPCM del 22 settembre 2014, di -5,91.

Tale indicatore identifica la tempestività dei pagamenti in termini di ritardo medio, rispetto ai 30 giorni, di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuendo pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate.

Sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente" viene pubblicato il suddetto indicatore riferito ad ogni trimestre dell'anno.

Di seguito si espongono i dati riferiti all'indicatore complessivo annuale:

#### INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

A = B/C INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	B COEFFICIENTE DI TEMPESTIVITA'	C IMPORTO TOTALE FATTURE PAGATE
-5,91	-23.833,871,51	3.228.104,95

Dove:

A = indicatore di tempestività dei pagamenti in termini di giorni di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Se negativo i pagamenti sono effettuati mediamente in anticipo sulla scadenza.

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

B = la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori.

C = la somma degli importi pagati nell'anno solare

### **RIEPILOGO DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI NEI QUATTRO TRIMESTRI DEL 2021**

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

	Numero delle fatture pagate (A)	Importo totale fatture pagate (B)	coefficiente di tempestività (C)	indicatore di tempestività (D=B/C)	Giorni medi di pagamento
I trimestre	543	1.304.525,32	-7.152.766,11	-6,13	23,22
II trimestre	517	1.076.110,25	-4.555.651,60	-4,23	23,22
III trimestre	542	708.559,78	-5.460.770,81	-7,71	10,17
IV trimestre	532	1.196.737,79	- 6.664.682,99	-5,57	13,38
<b>totale anno</b>	<b>2.019</b>	<b>4.285.931,14</b>	<b>-23.833,871,51</b>	<b>-5,91</b>	<b>17,50</b>

### **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2021**

#### **Premessa: articolazione del patrimonio netto**

Nell'esercizio 2016 era stata effettuata la riclassificazione dello stato patrimoniale come previsto dal D. Lgs 118/2011. Ai sensi del paragrafo 6.3 dell'Allegato 4/3 dello stesso decreto legislativo, il patrimonio netto era articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

La suddetta articolazione è stata realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta. A tal fine si è fatto riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti che rappresentavano una prima indicazione di quanto appostare nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Con l'approvazione del rendiconto 2017, secondo la nuova formulazione del principio contabile di cui all'allegato 4/3, esempio n. 13 e 14, del D. lgs 118/2011 il patrimonio netto doveva essere ulteriormente riclassificato individuando le seguenti quote di riserve indisponibili:

- 1) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali
- 2) Altre riserve indisponibili.

Nella voce "Altre riserve indisponibili" doveva essere allocata, quale contropartita, la quota di immobilizzazioni finanziarie da partecipazioni iscritta nell'attivo patrimoniale.

Si era provveduto, pertanto, alla riclassificazione del patrimonio netto al 31/12/2017 secondo le suddette voci. Con il rendiconto 2018 il patrimonio netto ha subito la seguente evoluzione:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.000.000,00	-	AI	AI
II	Riserve	29.705.999,87	-		
b	<i>da capitale</i>	3.393.516,43	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	5.294.949,14	-	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	18.686.154,03	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.331.380,27	-		
f	<i>altre riserve disponibili</i>		-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 112.055,01	-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.512.646,32		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>34.106.591,18</b>	<b>33.606.046,12</b>		

Il patrimonio netto al 31.12.2021 risulta, pertanto, essere pari ad euro 34.106.591,18

Il fondo di dotazione: viene rideterminato nell'importo di euro 1.000.000,00 ritenuto congruo, posto che il T.U.E.L., a differenza del codice civile per le società private, non prevede un importo minimo dello stesso.

L'importo delle riserve da risultati esercizi precedenti, pari ad euro 3.512.646,32 pari alla consistenza al 01/01/2021 meno il risultato economico dell'esercizio precedente.

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali derivano dal valore dei beni demaniali e indisponibili compresi nell'inventario e nell'attivo patrimoniale al netto delle passività (debiti da finanziamento) ad esse riconducibili.

L'importo delle altre riserve indisponibili, di euro 2.331.380,27 corrisponde al valore delle immobilizzazioni finanziarie da imprese partecipate iscritto nell'attivo patrimoniale.

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Le riserve di capitale: euro 3.393.516,43 derivano dalla differenza tra il patrimonio netto e il valore attribuito al fondo dotazione, alle riserve indisponibili e alle riserve da risultato economico degli esercizi precedenti.

Le riserve da permessi a costruire, di euro 5.294.949,14 sono pari alla consistenza al 01/01 incrementata degli accertamenti per oneri di urbanizzazione al netto della quota destinata al finanziamento di spese correnti e della quota utilizzata per trasferimenti in conto capitale ad altri soggetti, secondo il seguente schema:

Oneri di urbanizzazione		
capitolo 3010		
Importo accertato	182.348,41	
Importo destinato a spese correnti		Voce E 24 a) conto economico (proventi da permessi di costruire)
Quota per trasferimenti ad altri soggetti	6.394,70	Voce B 12 c) conto economico (contributi agli investimenti ad altri soggetti)
Importo destinato a investimenti	175.953,71	Voce A 2 c) Passivo stato patrimoniale (Patrimonio netto da permessi di costruire)

**IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2021**

I risultati della gestione, evidenziati sotto l'aspetto finanziario dal conto del bilancio, sono determinati in termini economici e patrimoniali attraverso, rispettivamente, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Nel prosieguo della presente nota sono riportate alcune indicazioni di carattere metodologico relative alla modalità di compilazione dei due documenti.

***Il Conto economico***

Con riferimento ai componenti positivi e negativi che determinano, quale somma algebrica, il risultato economico dell'esercizio, si osserva quanto segue.

**Componenti positivi della gestione**

I proventi da tributi e proventi da fondi perequativi, per un totale di € 5.356.769,35, comprendono gli accertamenti di entrata derivanti dal titolo 1 dell'entrata.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono:

- gli accertamenti dei trasferimenti correnti per € 449.687,35;
- la quota annuale di contributi agli investimenti (A3b) nella quale sono esposte le quote di entrate in conto capitale, derivanti da trasferimenti e destinate al finanziamento di spese di investimento, per un valore pari agli importi corrispondenti alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziati da tali contributi pubblici e rilevati nei costi del conto economico tra gli ammortamenti. Pertanto, tale voce permette di sterilizzare in parte i costi degli ammortamenti degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale. Per il 2021 tale importo è pari ad € 62.651,36 e fa parte della voce "risconti passivi" inserita nel passivo patrimoniale.
- i contributi agli investimenti (A3c), nella quale è contabilizzato l'importo corrispondente ai contributi agli investimenti destinati al finanziamento di spese di investimento contabilizzate tra i trasferimenti e che non accrescendo il patrimonio dell'ente sono esposte nei costi nella voce B12 b) e c). Tale voce, pari ad € 6.394,70, corrisponde all'importo impegnato e pagato nel 2021 per restituzione degli oneri di urbanizzazione, per contributi per l'arte sacra. La somma non è stata capitalizzata tra le immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici corrispondono agli accertamenti di entrata da servizi, scorpendo l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa. In dettaglio la somma accertata al titolo III dell'entrata (entrate extra tributarie) è pari ad € 562.425,73, l'IVA a debito, risultante dalla dichiarazione 2021, anno d'imposta 2021, è pari ad € 115.842,00 pertanto il valore dei ricavi da vendite e prestazione di servizi pubblici è pari ad € 446.583,73.

Gli altri ricavi e proventi diversi comprendono gli accertamenti derivanti dalle sanzioni per € 562.425,73 e da rimborsi ed altre entrate correnti per € 226.703,74

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

### Componenti negativi della gestione

I costi per acquisto di beni e prestazioni di servizi pari ad € 3.709.904,04 sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa (pari a 88.058,00 euro).

Si riporta, di seguito, il prospetto che illustra le rettifiche per Iva operate in contabilità economico patrimoniale:

	2021	Quadro VL dichiarazione Iva 2022 (anno d'imposta 2021)	Quadro VL dichiarazione Iva 2021 (anno d'imposta 2020)	note
Iva a debito	115.842,00	115.842,00		A detrazione dei ricavi alla voce A4c del conto economico
Iva acquisti		88.058,00		
<i>di cui</i>				
per investimenti		-		
per spesa corrente		88.058,00		A detrazione dei costi voce B10 conto economico
liquidazione Iva periodica		32.595,00		
Credito Iva anno precedente				
Credito Iva anno in corso		4.811,00		Valore voce C II 4 a Attivo patrimoniale

I costi del personale corrispondono alla somma impegnata a bilancio (€ 1.867.799,21) detratta la quota produttività 2020 e sommata la produttività 2021 quale rateo passivo iscritto al conto del patrimonio, secondo il seguente prospetto.

a	produttività 2020 reimputata al 2021	131.133,00
b	produttività 2021 reimputata al 2022	102.914,93
c	spesa impegnata 2021	1.896.017,28
c-a+b	a conto economico - voce B13	1.867.799,21

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2020 le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali ammontano a 49.460,46 di euro, quelli per le immobilizzazioni materiali a 1.089.380,77 di euro, per un totale di 1.138.841,23 euro.

I costi derivanti da trasferimenti correnti (623.038,77 euro) e oneri diversi di gestione (131.678,42 euro) corrispondono alle somme impegnate in contabilità finanziaria.

### Fondo svalutazione crediti

Ulteriori oneri, che non trovano corrispondenza nella contabilità finanziaria, sono costituiti dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti per 515.985,76 euro (svalutazione crediti) come da seguente tabella

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Calcolo dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti anno 2021			
a	Valore del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021		3.874.890,12
b	Valore del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 al netto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno		4.291.703,57
c	Residui attivi stalciati dal conto della contabilità finanziaria ma da iscrivere nello Stato patrimoniale in quanto non prescritti e da svalutare completamente (voce B 15 del conto economico)		932.799,21
d=a-b+c	Accantonamento a fondo svalutazione crediti		515.985,76

Pertanto il fondo svalutazione crediti al 31/12/2021 ammonta ad € 3.874.890,12 determinato come da seguente prospetto.

Fondo svalutazione crediti anno 2021			
a	Valore iniziale al 01.01.2021		4.291.703,57
b	Utilizzo del fondo svalutazione crediti a seguito di cancellazione dei residui		932.799,21
c	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		3.358.904,36
d	Accantonamento svalutazione crediti anno 2021		515.985,76
d=a+b+d	Fondo svalutazione crediti anno 2021		3.874.890,12

### Proventi ed oneri finanziari

Gli oneri finanziari comprendono gli interessi derivanti dai mutui impegnati e pagati nel 2021 pari a 51.083,06 euro.

I proventi finanziari di € 149,10 sono gli interessi attivi maturati sui conti correnti di tesoreria.

### Proventi e oneri straordinari

Sono indicate tra i proventi:

- le sopravvenienze attive per € 23.344,68 per effetto de maggiori residui attivi
- le insussistenze del passivo per 410.394,26 euro sono dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2021 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2021;

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo per un totale di € 1.137.082,89 sono dovute alla cancellazione dei residui attivi dal rendiconto per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario al netto dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio ma mantenuti nell'attivo patrimoniale con corrispondente iscrizione al fondo svalutazione crediti.

### Imposte

La voce imposte con l'importo di € 116.104,00 comprende i costi relativi all'IRAP.

### Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio evidenzia un risultato negativo pari ad euro 112.055,01 derivante

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

principalmente dalle componenti negative che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, in particolare dagli ammortamenti.

Tale risultato negativo sarà coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti ammontanti ad euro 3.512.646,32.

### **Lo Stato patrimoniale**

I valori che compaiono nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati determinati come segue.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono state valorizzate tra le immobilizzazioni immateriali le spese di investimento per acquisizione di software, ammortizzate al 20%.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Al fine di determinare la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali

si è proceduto nel modo seguente.

- (BII1-III2): alla consistenza iniziale, sulla base delle risultanze inventariali, sono stati sommati gli incrementi di valore per opere finite o acquisti di beni perfezionati e sono state portate in diminuzione le alienazioni di beni avvenute nel corso del 2021, i beni stralciati dagli inventari dei beni mobili e le rettifiche rese necessarie per allineare i valori finali alle risultanze degli inventari. I valori sono riportati al netto del fondo ammortamento per ciascuna tipologia di beni.

- (BII 3): sono valorizzate le immobilizzazioni in corso di realizzazione. Le variazioni rispetto alla consistenza iniziale sono legate alla revisione dell'inventario che tuttavia non è ancora stata ultimata.

Si precisa che la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili.

Si precisa che la tenuta dell'inventario e la conseguente stesura della parte B) dell'attivo patrimoniale (limitatamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali) è affidata ad una ditta esterna, per completezza di informazioni, si riporta pertanto la nota elaborata dalla ditta stessa sui criteri seguiti.

#### **Variazioni in più da contabilità finanziaria**

In questa colonna, articolati a seconda della natura del cespite, sono stati registrate tutte le rivalutazioni patrimoniali relative all'anno 2021.

Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente

**Inoltre, ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespite, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione (vedi allegato).**

#### **Variazioni in meno da contabilità finanziaria**

Nessuna voce.

#### **Variazioni in più da altra causa**

In questa colonna sono state registrate:

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

Euro 603.055,02 scarico immobilizzazioni in corso anni precedenti

### Variazioni in meno da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 603.055,02 scarico immobilizzazioni in corso anni precedenti

Euro 963.737,89 scarico impegni anno 2020 portati a residuo nel 2021 (inseriti come immobilizzazioni in corso).

### Variazioni in meno ammortamenti

In questa colonna sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2021 e detratta dal valore residuo al 31.12.2020.

### Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti nell'esercizio 2021 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2021 e degli impegni mantenuti a residuo, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permutate etc. (note conservatorie visionate 1 fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite).

### PROSPETTO DATI INCIDENTI SUL CONTO ECONOMICO

Quota Ammortamento	<b>€ 1.138.841,23</b>	
Insussistenza per economie su residui	<b>€ 283.762,46</b>	<u>Euro 963.737,89</u> (impegni 2020 scaricati dalle immobilizzazioni in corso)
		<b>MENO</b>
		<u>Euro 505.820,43</u> (mandati a residuo inseriti nel 2021)
		<b>MENO</b>
		<u>Euro 174.155,00</u> (impegni da residuo riaccertati e portati nel 2021)

### IMPEGNI 2021 PORTATI A RESIDUO 2022

Importo inserito nel 2021 nelle opere in corso	<b>€ 622.734,74</b>	Vedi dettaglio
--	---------------------	----------------



## Comune di Castelletto Sopra Ticino

### Crediti

Nella voce Crediti sono compresi i residui attivi derivanti dal conto del bilancio al 31/12/2021 al netto del fondo svalutazione crediti. Le quote del fondo svalutazione crediti portate in detrazione dagli importi accertati in contabilità finanziaria sono quelle risultanti dal seguente prospetto e corrispondono ad € 3.874.890,12 pari al fondo crediti di dubbia esigibilità ed € 932.799,21 pari al totale dei crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria.

	residui attivi finali al 31.12.2021	quota fcdde	accantonamento svalutazione crediti anno 2021	credito da iscrivere nell'attivo patrimoniale	crediti inesigibili stralciati
titolo I tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati	2.933.964,13	2.448.208,73	326.006,88	883.440,55	397.685,15
titolo I tipologia 301 fondi perequativi da amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
titolo II tipologia 101 trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	60.543,10	-	-	60.543,10	-
titolo III tipologia 100 vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni titolo III tipologia 200 proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeceiti	175.956,62	23.338,16	3.107,74	152.618,46	-
titolo III tipologia 500 rimborsi ed altre entrate correnti	1.539.310,99	1.403.343,23	186.871,14	671.081,82	535.114,06
titolo IV tipologia 200 contributi agli investimenti	111.327,05	-	-	111.327,05	-
titolo IV tipologia 300 altri trasferimenti in conto capitale	246.892,27	-	-	246.892,27	-
titolo IV tipologia 500 altre entrate in conto capitale	705.723,58	-	-	705.723,58	-
titolo 9 entrate per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-
titolo 9 entrate per conto terzi e partite di giro	11.409,30	-	-	11.409,30	-
<b>totale FCDDE/totale crediti</b>	<b>5.785.127,04</b>	<b>3.874.890,12</b>	<b>515.985,76</b>	<b>2.843.036,13</b>	<b>932.799,21</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rilevati il fondo di cassa al 31/12/2021 di € 3.232.594,28 e i residui attivi del titolo VI dell'entrata derivanti dall'accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti di € 313.000,00.

### Ratei e risconti

Non si rilevano risconti e ratei attivi relativi a quote di costo non di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria è avvenuta anticipatamente nell'esercizio 2019.

Per quanto riguarda i valori rilevati nella parte passiva, si rileva quanto segue.

### Patrimonio netto

La consistenza del patrimonio netto al 31/12/2021 è di € 34.106.591,18 e risulta suddiviso nelle componenti già illustrate in premessa.

### Fondi per rischi ed oneri

L'importo di € 27.028,70, alla voce "altri" comprende le somme accantonate nell'avanzo di amministrazione per:

Contenzioso: € 11.396,80

Indennità di fine mandato del sindaco: € 6.139,33

Quota degli incentivi tecnici sulle progettazioni (da codice degli appalti) per acquisto di beni ed attrezzature: € 9.492,57

# Comune di Castelletto Sopra Ticino

## Debiti

La voce debiti comprende:

- debiti da finanziamento, corrispondenti alle quote capitale di mutui ancora da rimborsare come da seguente prospetto:

Mutuarie	Posizione	Finalità	Descrizione	Anno Inizio	Anno Fine	Importo iniziale	Debito Residuo al 01/01/2021	prima rata ammortamento 2021	seconda rata ammortamento 2021	debito residuo al 31/12/2021
CASSA DD.PP.	4274176/00	RISTRUTTURAZIONE CANTINONE	IMMOBILE USO	2011	2030	272692,4	69437,26	2606,84	2682,81	6417,61
CASSA DD.PP.	4223946/00	MUTUO IMPIANTO SPORTIVO	IMPIANTI SPOR	2011	2030	154937,07	36925,04	1386,26	1426,65	34112,13
CASSA DD.PP.	4161845/00	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2015	2030	154937,07	33651,2	1263,35	1300,16	31087,69
CASSA DD.PP.	4142750/00	SISTEMAZIONE SCUOLA MATERNA	SCUOLA MATERNA	2011	2030	454482,07	98710,3	3705,82	3813,81	91190,67
CASSA DD.PP.	4138830/00	RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2011	2030	147195,7	94174,89	3535,55	3638,58	87000,76
CASSA DD.PP.	3154609/00	SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA	SCUOLA MEDIA	2011	2030	92048,11	14919,51	560,12	576,44	13782,95
CASSA DD.PP.	4269359/00	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA	FOGNATURA V	2011	2030	241076,13	61387,43	2304,63	2371,79	567110,1
CASSA DD.PP.	4138789/00	RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2011	2030	392700,92	85291,97	3202,06	3295,37	78794,54
CASSA DD.PP.	4468905/00	COMPLET. NUOVO PLESSO SCOLAST	COMPLETAMEN	2005	2024	1320000,00	358163,97	41582,4	42455,63	274125,94
CASSA DD.PP.	4498318/00	ADEGUAMENTO MENSA SCUOLA MATERNA	ADEGUAMENT	2011	2026	190000,00	74557,26	557,82	5635,46	63403,98
CASSA DD.PP.	6050365/00	CENTRALE TERMICA PALAZZETTO DELLO SP	CENTRALE TER	2018	2028	990000,00	81206,1	4578,79	4655,3	71972,01
CASSA DD.PP.	6045759/00	RIQUALIFICAZIONE PARCO SIBILLA I LOTTO	CENTRALE TER	2020	2039	214000,00	204959,88	4595,1	4618,4	195746,38
TOTALE GENERALI						3733066,31	1213384,81	74838,74	76470,4	1062075,67

- debiti v/fornitori, per costi di competenza dell'esercizio 2021 per acquisto di beni e servizi non pagati alla data del 31/12/2021;
- debiti per trasferimenti e contributi corrispondente alle somme impegnate e non liquidate al 31/12/2021 per trasferimenti e contributi ea enti vari
- altri debiti, voce residuale che accoglie i residui passivi:
  - delle spese del titolo II
  - di spese relative al personale
  - di spese correnti residuali
  - di spese per attività svolta in conto terzi.

## Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2021 reimputato al 2022 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2021.

a	produttività 2020 reimputata al 2021	131.133,00
b	produttività 2021 reimputata al 2022	102.914,93

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I ) conferimenti. L'importo di € 3.375.414,73 è determinato secondo il seguente schema

## Comune di Castelletto Sopra Ticino

		2020	2021
a	Risconti passivi anno 2021	3.132.568,19	
b	Accertamenti tit. IV tipologia 300		70.000,00
c	Accertamenti tit. IV tipologia 200		43.208,20
d	Accertamenti tit. IV tipologia 500		192.289,70
e	Permessi di costruire anno 2021		-
f	Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a))		62.651,36
<b>a+b+c+d-e-f</b>	<b>Risconti finali</b>		<b>3.375.414,73</b>

Si segnala, infine, che sono valorizzati nei conti d'ordine:

- gli impegni finanziari su esercizi futuri, valorizzati per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa al netto della quota derivante dal trattamento accessorio del personale dipendente.