



COMUNE DI FORMAZZA

1

PROVINCIA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA
C.A.P. 28863

Indirizzo: Fraz. Ponte n. 4
C.F.: 00422780031

Tel. 0324/63017
e-mail: municipio@comune.formazza.vb.it
sito internet: www.comune.formazza.vb.it

Spett.le
Corte dei Conti
Sezione regionale di controllo per il Piemonte
Via Bertola n. 28
10122- TORINO

PEC: Piemonte.controllo@cor-teconticert.it

Oggetto: **Relazione su Rendiconto 2020 2021 (art.1, commi 166 e segg., L. 23 dicembre 2005, n. 266). Richiesta Istruttoria**

RENDICONTO 2020-2021

ENTE:

Comune di **Formazza** (VB)

TIPOLOGIA:

Comune con popolazione pari a 442 abitanti (alla data del 31/12/2021).

In merito alla richiesta di cui all'oggetto, i sottoscritti Dr Oscar Mader, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Formazza, e Dr Fabrizio Pen, Revisore dei Conti del Comune di Formazza NOMINATO IN DATA 31/8/2023 comunicano quanto segue.

1. Gestione dei Residui attivi e passivi

Con riferimento ai bilanci in oggetto, dai dati sui residui attivi inseriti nel questionario rendiconto 2021 e dai dati estrapolati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche si rilevano consistenti importi da riscuotere principalmente sui titoli 3 e 4.

Si invita a fornire aggiornamenti sulla situazione dei residui attivi e passivi compilando la tabella sottoindicata e segnalando eventuali problematiche di carattere generale incontrate nell'attività di riscossione nonché i correttivi adottati

Si compila la tabella richiesta come segue:

RESIDUI ATTIVI:

Annualità	Titolo	Tipologia Entrata	Importo al 01/01/2022	Riscossioni in conto residui nel 2022 -Importo	cancellazioni -Importo	Iniziative adottate
2015	I	101	1.203,73	698,08		
2016	I	101	2.560,00	169,00		
2017	I	101	1.193,00	301,00		
2018	I	101	1.192,00	246,00		
2019	I	101	1.297,41	370,00		
2020	I	101	1.442,08	1.047,09		
2021	I	101	33.113,57	31.628,19		
2016	II	101	6.978,97	6.978,97		
2019	II	101	51.130,79	11.832,12		
2020	II	101	2.243,52	2.243,52		
2021	II	101	25.338,96	2.924,97		
2015	III	100	111,65	19,80	91,85	
2016	III	100	20,90	9,90	11,00	
2017	III	100	232,00	49,50	169,30	
2018	III	100	223,75	49,50		
2019	III	100	148,61	26,40		
2020	III	100	418,95	247,50		
2021	III	100	591.685,17	588.376,31		
2021	III	300	1,39	1,39		
2012	IV	200	50.028,07	0,00		
2019	IV	200	134.941,36	0,00		
2020	IV	200	94.611,69	43.300,57		
2021	IV	200	1.106.547,85	946.661,69		
2021	IX	100	1.326,88	1.223,20		
2016	IX	200	690,00	0,00		
2020	IX	200	8.356,40	8.356,40		
TOTALI			2.117.038,70	1.646.761,10	272,15	

RESIDUI PASSIVI:

Annualità	Titolo	Macroaggregato spesa	Importo al 01/01/2022	Pagamenti in conto residui nel 2022 -Importo	cancellazioni -Importo	Iniziative adottate
2021	I	101	110,80	110,80		
2021	I	102	13.424,89	13.424,89		
2012	I	103	3.944,50	0,00	3.944,50	
2020	I	103	1.372,80	0,00		
2021	I	103	101.453,39	98.707,79		
2021	I	104	33.206,14	33.206,14		
2021	I	109	14.038,06	14.038,06		
2012	II	202	9.229,59	0,00		
2018	II	202	2.512,00	0,00		
2021	II	202	864.408,60	861.908,60		
2021	II	203	8.010,80	8.010,80		
2021	VII	701	54.849,65	54.849,65		
1993	VII	702	516,46	0,00		
1994	VII	702	516,46	0,00		
1999	VII	702	516,46	0,00		
2000	VII	702	3.443,05	1.377,22		
2001	VII	702	3.098,74	2.582,28		
2002	VII	702	1.032,91	0,00		
2004	VII	702	516,45	0,00		
2005	VII	702	516,46	0,00		
2007	VII	702	516,46	0,00		
2009	VII	702	1.033,46	0,00		
2010	VII	702	500,00	0,00		
2011	VII	702	2.068,00	0,00		
2012	VII	702	517,00	0,00		
2016	VII	702	517,00	0,00		
2018	VII	702	5.000,00	0,00		
2019	VII	702	1.516,49	0,00		
2020	VII	702	9.356,40	8.356,40		
2021	VII	702	516,49	0,00		
TOTALI			1.138.259,51	1.096.572,63		

Si invita, inoltre, ad indicare per i contributi che finanziano spese di investimento il contributo totale previsto, le modalità e le tempistiche di erogazione dello stesso e di specificare per ogni progetto che ha dato luogo all'iscrizione di residui attivi le poste in entrata e in spesa del rendiconto 2021 che ad esso di riferiscono e i criteri adottati per l'imputazione delle relative entrate e spese, in relazione al cronoprogramma dell'opera e all'applicazione del principio della competenza finanziaria.

A) RESIDUO ATTIVO ANNO 2012 - € 50.028,07

Progetto: "Completamento vallo paramassi, pulizia briglie esistenti e realizzazione di barriere fermaneve - 1° lotto". Importo € 350.000,00 (contributo regionale)

Lavori terminati (Certificato di regolare esecuzione approvato con determina 78 del 21/11/2012).

In data 12/06/2023 la Regione Piemonte ha comunicato, dopo esame dei documenti inviati, di non riconoscere parte delle spese sostenute. Si provvederà in sede di rendiconto 2023 all'eliminazione del residuo.

B) RESIDUO ATTIVO ANNO 2019 - € 40.000,00

Progetto: "Contributo art. 1 c. 107-112 L. 145/2018 - Lavori di messa in sicurezza ponti su strade comunali". Importo € 40.016,00 (€ 40.000,00 contributo statale e € 16,00 fondi comunali).

Modalità erogazione contributo: 50% alla consegna lavori - 50% a collaudo lavori

Lavori terminati (Certificato di regolare esecuzione approvato con determina 169 del 16/10/2019)

Contributo di € 40.000,00 interamente incassato in data 30/05/2023.

C) RESIDUO ATTIVO ANNO 2019 - € 94.941,36

RESIDUO ATTIVO ANNO 2020 - € 79.426,43

Progetto: "Riqualficazione energetica sede municipale". Importo € 415.000,00 (€ 316.471,20 contributo regionale e € 98.528,80 fondi comunali).

Modalità erogazione contributo: 30% 1° SAL - 30% 2° SAL - 40% a collaudo lavori

Lavori terminati (Certificato di regolare esecuzione approvato con determina 177 del 21/10/2020 per importo complessivo di € 343.246,14 - di cui € 268.909,15 contributo regionale)

Restano da incassare il secondo 30% + saldo 40%. In data 16/05/2023 la Regione Piemonte ha comunicato la liquidazione del saldo (70% del contributo). Si è in attesa della materiale erogazione dei fondi.

D) RESIDUO ATTIVO ANNO 2020 - € 11.597,90

Progetto: "L. 58/2019 - Art. 30 comma 14ter D.L. 34/2019. Lavori di messa in sicurezza scuole elementari e materna". Importo € 24.000,00 (€ 11.597,90 contributo statale e € 12.402,10 fondi comunali)

Modalità erogazione contributo: 50% alla consegna lavori - 50% a collaudo lavori

Lavori terminati (Certificato di regolare esecuzione approvato con determina 215 del 30/11/2020 per importo complessivo di € 23.493,99 - di cui € 11.597,90 contributo statale)

In attesa erogazione fondi da parte del Ministero.

E) RESIDUO ATTIVO ANNO 2020 - € 3.586,80

RESIDUO ATTIVO ANNO 2021 - € 321.452,70

Progetto: "Ordinanza Commissariale 3/A18.00A/620 del 2020 - VB_A18_620_19_6 Torrente Vannino. Messa in sicurezza Località Ponte" (opera inserita successivamente in PNRR M2C4 - 2.1).

Importo iniziale € 920.000,00 (tutto contributo regionale) + € 10.000,00 fondi comunali (per perizia di variante) + € 134.167,59 (compensazione prezzi con fondo di cui all'art. 26, c.4, let. a) del D.L. 50/2022) = Importo finale progetto € 1.064.167,59

Modalità erogazione contributo: 30% alla stipula del contratto - 30% a seguito avanzamento lavori - 30% a seguito avanzamento lavori 10% saldo finale a collaudo lavori

Lavori terminati - In attesa collaudo per liquidazione finale.

ENTRATA			SPESA		
Residuo 2020	€ 3.586,80	Incassato anno 2022	Residuo 2020	€ 3.586,80	Pagato anno 2021
Residuo 2021	€ 272.413,20	Incassato anno 2022	Residuo 2021	€281.185,60	Pagato anno 2022
Residuo 2021	€ 49.039,50	Incassato anno 2023	Compet. 2021	€ 40.267,10	Pagato anno 2021
Residuo 2022	€ 502.960,50	Incassato anno 2023	Residuo 2022	€ 209.386,55	Pagato anno 2023
Residuo 2022	€ 80.136,45	Ancora da incassare	Compet. 2022	€ 373.710,40	Pagato anno 2022
Compet. 2023	€ 11.863,55	Ancora da incassare	Compet. 2023	€ 21.863,55	Ancora da pagare
Compet. 2023	€ 134.167,59	Incassato anno 2023	Compet. 2023	€ 134.167,59	Pagato anno 2023
Totale	€ 1.054.167,59		Totale	€ 1.064.167,59	

L'intervento è stato oggetto anche di Vs. controllo su "un campione significativo dei Comuni destinatari di progetti finanziati con fondi del PNRR" con relativa ns. risposta prot. 0001240 del 28/04/2023 che per completezza qui si ritrasmette.

F) RESIDUO ATTIVO ANNO 2021- € 28.040,49

Progetto: "Contributo art. 30 comma 4bis D.L. 34/2019 (annualità 2021). Interventi di messa in sicurezza strade all'interno dei centri abitati".

Importo € 83.760,32 (€ 81.300,81 contributo statale - € 2.459,51 fondi comunali)

Modalità erogazione contributo: 50% alla consegna lavori - 50% a collaudo lavori

Lavori terminati (Certificato di regolare esecuzione approvato con determina 109 del 29/07/2022)

ENTRATA			SPESA		
Residuo 2021	€ 28.040,49	Ancora da incassare	Residuo 2021	€ 30.500,00	Pagato anno 2022
Residuo 2022	€ 53.260,32	Ancora da incassare	Compet. 2022	€ 53.260,32	Pagato anno 2022
Totale	€ 81.300,81		Totale	€ 83.760,32	

In attesa erogazione fondi da parte del Ministero.

G) RESIDUO ATTIVO ANNO 2021 - € 476.248,49

Progetto: "Ordinanza Commissariale n. 1/A18.00A/620 del 20/02/2020. Intervento VB_A18_620_19_5 Lavori di apertura nuovo varco e realizzazione canale".

Importo iniziale € 824.193,70 (tutto contributo regionale) + € 7.906,30 fondi comunali (per perizia di variante) = Importo finale progetto € 832.100,00

Modalità erogazione contributo: 30% alla stipula del contratto - 30% a seguito avanzamento lavori - 30% a seguito avanzamento lavori 10% saldo finale a collaudo lavori

Lavori terminati (Certificato di regolare esecuzione approvato con determina 135 del 16/09/2022 per importo complessivo di € 829.417,03 - di cui € 824.193,70 contributo regionale)

ENTRATA			SPESA		
Residuo 2020	€ 39.279,85	Incassato anno 2021	Compet. 2020	€ 39.279,85	Pagato anno 2020
Compet. 2021	€ 207.978,26	Incassato anno 2021	Compet. 2021	€ 564.369,56	Pagato anno 2021
Residuo 2021	€ 476.248,49	Incassato anno 2022	Residuo 2021	€ 119.857,19	Pagato anno 2022
Compet. 2022	€ 18.267,73	Incassato anno 2022	Compet. 2022	€ 96.854,28	Pagato anno 2022
Residuo 2022	€ 82.419,37	Incassato anno 2023	Residuo 2022	€ 5.124,00	Pagato anno 2023
			Compet. 2023	€ 3.932,15	Da pagare
Totale	€ 824.193,70		Totale	€ 829.417,03	

H) RESIDUO ATTIVO ANNO 2021 - € 280.776,17

Progetto: "Ordinanza Commissariale 3/A18.00A/620 del 2020 - VB_A18_620_19_4 Frana lungo l'alveo del Rio Rich per la salvaguardia in area urbanizzata in loc. Valdo" (opera inserita successivamente in PNRR M2C4 - 2.1).

Importo iniziale € 330.000,00 (tutto contributo regionale) + € 7.000,00 fondi comunali (per perizia di variante) = Importo finale progetto € 337.000,00

Modalità erogazione contributo: 30% alla stipula del contratto - 30% a seguito avanzamento lavori - 30% a seguito avanzamento lavori 10% saldo finale a collaudo lavori

Lavori terminati (Certificato di regolare esecuzione approvato con determina 134 del 14/09/2022 per importo complessivo di € 336.290,84 - di cui € 330.000,00 contributo regionale)

ENTRATA			SPESA		
Residuo 2021	€ 198.000,00	Incassato anno 2022	Compet. 2021	€ 206.188,30	Pagato anno 2021
Residuo 2021	€ 82.776,17	Ancora da incassare	Residuo 2021	€ 74.587,87	Pagato anno 2022
Compet. 2022	€ 49.223,83	Ancora da incassare	Compet. 2022	€ 53.593,17	Pagato anno 2022
			Compet. 2023	€ 1.921,50	Da pagare
Totale	€ 330.000,00		Totale	€ 336.290,84	

In attesa erogazione fondi da parte della Regione Piemonte.

L'intervento è stato oggetto anche di Vs. controllo su "un campione significativo dei Comuni destinatari di progetti finanziati con fondi del PNRR" con relativa ns. risposta prot. 0001240 del 28/04/2023 che per completezza qui si ritrasmette.

2. Progetti PNRR

Dai dati estratti dalla piattaforma ReGiS alla data dell'8 febbraio 2023 risulta che l'Ente è titolare dei seguenti progetti finanziati con le risorse del PNRR:

- Progetto *“Torrente Vannino – Opere di messa in sicurezza in loc. Ponte”* per un totale di euro 920.000,00;
- Progetto *“Frana – Lavori lungo l'alveo del rio Rich per la salvaguardia in area urbanizzata di loc. Valdo”* per euro 330.000,00;
- Progetto *“L. 160/2019 - art. 1 c 29 - lavori di efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica in fraz. Grovella*frazione Grovella”*: due progetti per un totale di euro 150.000,00;
- Progetto *“M1C111.2 Abilitazione al cloud per le PA locali – Comune di Formazza”* per un totale di euro 38.221,00.

Per i Progetti PNRR sopra evidenziati:

- si invita a indicare le poste in entrata e in spesa del rendiconto 2021 e 2022 relative al menzionato progetto e i criteri adottati per l'imputazione delle relative entrate e spese, in relazione al cronoprogramma dell'opera e all'applicazione del principio della competenza finanziaria;

I progetti *“Torrente Vannino – Opere di messa in sicurezza in loc. Ponte”* per un totale di euro 920.000,00 e *“Frana – Lavori lungo l'alveo del rio Rich per la salvaguardia in area urbanizzata di loc. Valdo”* per euro 330.000,00 (non inizialmente PNRR) sono stati previsti gli ordinari capitoli in entrata e in uscita nel PEG., successivamente, a seguito della comunicazione di trasferimento dei finanziamenti su fondi PNRR, con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 23/12/2022, si è provveduto a perimetrare gli stessi capitoli di entrata e di spesa (precedentemente creati) e a codificarli correttamente ai sensi dell'art. 9 del D.L. 77/2021 e circolare Rgs 29/2022.

Si allega la predetta deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 23/12/2022 con la quale si è preso atto della perimetrazione, con la seguente metodologia:

- a) per gli interventi finanziati nell'esercizio 2022 sono stati creati capitoli ad hoc con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP (allegato a);
- b) per gli interventi già finanziati in esercizi precedenti al 2022 con trasferimenti statali confluiti nel PNRR e che hanno già avuto delle movimentazioni finanziarie, i relativi accertamenti, impegni, reversali e mandati sono stati integrati con l'indicazione della missione, componente, intervento e CUP (allegato b);

- *relativamente a ciascun progetto sopra indicato si chiede di compilare la seguente tabella:*

a) Progetto "Torrente Vannino - Opere di messa in sicurezza in loc. Ponte" per un totale di euro 920.000,00;

Fase di progetto*	Data programmata	Data effettiva	Indicare le cause del ritardo
Progettazione esecutiva	13/02/2021	31/05/2021	Avversità atmosferiche (neve al suolo)
Predisposizione e pubblicazione bando di gara		07/06/2021	
Aggiudicazione		07/07/2021	
Stipula contratto		26/08/2021	
Esecuzione dei lavori inizio		20/09/2021	
Esecuzione dei lavori fine	17/01/2022	12/12/2022	Avversità atmosferiche - Perizia variante per revisione prezzi ed imprevisti geologici
Collaudo	30/06/2023	-	Ritardi derivanti dalla D.L. - Più volte sollecitata (ultima nota in data 08/09/2023)

b) Progetto "Frana - Lavori lungo l'alveo del rio Rich per la salvaguardia in area urbanizzata in loc. Valdo" per un totale di euro 330.000,00;

Fase di progetto*	Data programmata	Data effettiva	Indicare le cause del ritardo
Progettazione esecutiva	13/02/2021	14/05/2021	Avversità atmosferiche (neve al suolo)
Predisposizione e pubblicazione bando di gara		19/05/2021	
Aggiudicazione		11/06/2021	
Stipula contratto		28/06/2021	
Esecuzione dei lavori inizio		21/06/2021	
Esecuzione dei lavori fine	18/10/2021	09/05/2022	Ritardi per spostamento sottoservizi e redazione perizia variante + eventi alluvionali luglio 2021
Collaudo	09/08/2022	14/09/2022	Ritardi consegna elaborati da parte D.L. e presentazione fatture

c) Progetto “L. 160/2019 – art. 1 c. 29 – Lavori di efficientamento energetico dell’illuminazione pubblica in frazione Grovella” per un totale di euro 50.000,00;

Fase di progetto*	Data programmata	Data effettiva	Indicare le cause del ritardo
Progettazione esecutiva	15/09/2020	02/09/2020	
Predisposizione e pubblicazione bando di gara	15/09/2020	11/09/2020	
Aggiudicazione	15/09/2020	11/09/2020	
Stipula contratto	15/09/2020	-	Non necessario (Importo lavori inferiori 40.000)
Esecuzione dei lavori inizio	15/09/2020	14/09/2020	
Esecuzione dei lavori fine	14/10/2020	Ancora in itinere	Interferenze con cantieri privati non prevedibili + eventi alluvionali 2020/2021 nonché problemi reperimento materiali
Collaudo			

d) Progetto “L. 160/2019 – art. 1 c. 29 – Lavori di efficientamento energetico dell’illuminazione pubblica in frazione Ponte” per un totale di euro 100.000,00;

Fase di progetto*	Data programmata	Data effettiva	Indicare le cause del ritardo
Progettazione esecutiva	15/09/2021 *	07/09/2021	
Predisposizione e pubblicazione bando di gara	15/09/2021 *	15/09/2021	
Aggiudicazione	15/09/2021 *	15/09/2021	
Stipula contratto	15/09/2021 *	07/03/2023	
Esecuzione dei lavori inizio	15/09/2021 *	15/09/2021	
Esecuzione dei lavori fine	31/03/2022	Ancora in itinere	Problemi per reperimento materiali
Collaudo			

*Data successivamente prorogata dal ministero al 15/10/2021

e) Progetto “M1 C1 I1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali – Comune di Formazza” per un totale di euro 38.221,00;

Fase di progetto*	Data programmata	Data effettiva	Indicare le cause del ritardo
Progettazione esecutiva			
Predisposizione e pubblicazione bando di gara	20/10/2023		
Aggiudicazione	31/10/2023		
Stipula contratto	31/10/2023		
Esecuzione dei lavori inizio	30/11/2023		
Esecuzione dei lavori fine	31/12/2024		
Collaudo	23/01/2025		

- voglia l'Ente indicare se ha predisposto appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, consentendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Si conferma che sono stati predisposti appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, consentendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

In fede.

Formazza, 09 ottobre 2023

Il responsabile del servizio finanziario

Dott. Oscar Mader

(firmato digitalmente)

Il revisore dei conti

Dott. Fabrizio Pen

(firmato digitalmente)