



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREA DI DELEGA	ENTE
CONTABILITÀ E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI E DELLE SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA	COMUNE AGRATE CONTURBIA



21 APRILE 2023



**REVISORE LEGALE**

**DOTT.SSA SISCA BOMBINA**

---

---

---



## ***Premessa***

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*



# COMUNE DI AGRATE CONTURBIA

PROVINCIA DI NOVARA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2022

3

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa SISCA Bombina



# COMUNE DI AGRATE CONTURBIA

PROVINCIA DI NOVARA

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 21/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di **Agrate Conturbia** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino li 21/04/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

Dott.ssa SISCA Bombina

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	6
<i>Verifiche preliminari</i> .....	7
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	9
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	14
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	17
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	20
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	23
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	32
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	34
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	36
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	37
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	39
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	39
<b>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	39
<b>CONCLUSIONI</b> .....	40

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Dott.ssa SISCA Bombina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 27/05/2021;**

- ◆ ricevuta in data **11/04/2023** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 03/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico (\*);
  - c) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con **delibera dell'organo consiliare n. 26 del 28/01/2003;**

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>6</b>
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al **01.01.2022**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **1.546** abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- l'Ente **non partecipa** al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, **l'Ente non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **se alla data odierna non sono state presentate le rese del conto 2022 degli agenti contabili si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.**
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **È stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario**;
- l'Ente **non ha assicurato per l'anno 2021**, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti **in quanto non ente in dissesto o strutturalmente deficitario**.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **251.949,48** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				303.142,11
RISCOSSIONI	(+)	272.035,06	1.243.611,34	1.515.646,40
PAGAMENTI	(-)	219.809,39	1.364.873,65	1.584.683,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			234.105,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			234.105,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	149.264,08	339.353,03	488.617,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	70.000,95	363.614,32	433.615,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			20.397,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			16.759,99
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>251.949,48</b>

Nei residui attivi sono compresi euro **0,00** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	493.000,23	421.327,59	251.949,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	52.057,12	66.211,46	95.673,73
Parte vincolata (C)	89.919,12	91.381,92	28.545,57
Parte destinata agli investimenti (D)	26.164,95	87.644,56	77.392,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	324.859,04	176.089,65	50.337,82

L'Organo di revisione **ha verificato** che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- **vincolato;**
- **destinato ad investimenti;**
- **libero;**

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori: **non ricorre la fattispecie.**

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	70.804,52	70.804,52								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	39.325,25					23.147,22	16.178,03	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	311.197,82	105.285,13	59.988,46	2.000,00	4.223,00	9.263,86	29.317,21	0,00	13.475,60	87.644,56
Valore monetario della parte	421.327,59	176.089,65	59.988,46	2.000,00	4.223,00	32.411,08	45.495,24	0,00	13.475,60	87.644,56

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la **verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità**.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 145.523,60</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 22.064,05
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 37.157,83
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 15.093,78</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 500,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 65.724,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 56.963,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 8.260,73</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 145.523,60</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 15.093,78</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 8.260,73</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 110.129,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 311.197,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 252.449,48</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-62.379,10</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.185,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.595,97
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-95.160,34</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	277,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-95.437,34</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>11.891,49</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>11.891,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>11.891,49</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>-50.487,61</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.185,27
Risorse vincolate nel bilancio		3.595,97
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-83.268,85</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		277,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-83.545,85</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo**, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **-50487,61**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **-83.268,85**
- W3 (equilibrio complessivo): € **- 83.545,85**

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue:

Sulla base delle informazioni fornite dall'Ente, il risultato negativo del titolo primo sarebbe stato determinato da due ragioni:

1. Il mancato incasso dei proventi per la costituzione del diritto di superficie e servitù sul terreno di proprietà comunale bonificato individuato in catasto sul foglio di mappa n. 14 particella 31 (Ex Ambroplast), locato alla società CERLab S.r.L., p.iva 12371880969. La stipula del contratto di locazione, inizialmente prevista per ottobre 2022, come da delibera di Giunta n. 63 del 10/10/2022, si è perfezionata nell'esercizio 2023. Tale mancata entrata ha inciso sul risultato d'esercizio per **75.000€**, come previsto da contratto, di cui **18.065,63€** erano stati inseriti nella II Variazione del Bilancio Preventivo 2022/2024;
2. Parte degli accertamenti 2022, relativi al mancato incasso di IMU e TARI, sono stati emessi a febbraio 2023, anche se di competenza 2022, sfruttando la proroga dei termini del Decreto Cura Italia. Si sono quindi perfezionati accertamenti nel 2023, di competenza 2022, per un importo complessivo di **61.135€**.

**Il revisore chiede all'ente di vincolare tutto l'avanzo di amministrazione residuo in apposita riserva a tutela della stabilità finanziaria futura dell'ente.**

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	22.064,05	20.397,84
FPV di parte capitale	0,00	16.759,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>15.462,67</b>	<b>22.064,05</b>	<b>20.397,84</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	15.462,67	22.064,05	20.397,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3,60	0,00	16.759,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3,60	0,00	16.759,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.694,21
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	7.703,54
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>20.397,75</b>

13

FPV spesa corrente	Importo	
PERSONALE RETRIBUZIONI - UFFICIO TECNICO - INDENNITA' POSIZIONE E RISULTATO	1.500,00	Salario accessorio e premiante
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA	10.071,58	Salario accessorio e premiante
FONDO EFFICIENZA - ONERI	2.603,51	Salario accessorio e premiante
ALTRI SERVIZI GENERALI R.P.P. - SITO - DPS	19,12	Altro
ALTRI SERVIZI GENERALI IMPOSTE E TASSE IRAP	920,57	Altro
SCUOLA MATERNA - SPESE SERVIZI - MANUTENZIONI	1.960,50	Altro
ASSIST SCOLAST TRASPORTO E REFEZIONE MANUTENZIONE	753,33	Altro
PRESTAZIONI PULIZIA PALESTRA COMUNALE	2.000,00	Altro
CIMITERI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	569,14	Altro
<b>Totale FPV spesa corrente</b>	<b>20.397,75</b>	

FPV spesa capitale	Importo	
REALIZZAZIONE E AGGIORNAMENTO PARTE CULTURA SITO INTERNET COMUNE, PAGINE WEB TURISTICHE, MATERIALE TURISTICO CULTURALE COMUNALE	1.763,86	capitale
SISTEMAZIONE IMMOBILI COMUNALI - (OO.UU)	2.065,91	capitale
SISTEMAZIONE IMMOBILI COMUNALI - (OO.UU)	4.443,15	capitale
UFFICIO TECNICO - ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE (OO.UU.)	893,66	capitale
SISTEMAZIONE STRAORDINARIA BONIFICA TERRENO EX AMBROPLAST	888,33	capitale
SISTEMAZIONE AREE SPORTIVE	32,47	capitale
SISTEMAZIONE STRADE (OO.UU)	72,61	capitale
INCARICHI A PROFESSIONISTI ESTERNI (AVANZO)	6.600,00	capitale
<b>Totale FPV spesa c/capitale</b>	<b>16.759,99</b>	

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con **atto G.C. n 22 del 21/03/2023** munito del parere dell'Organo di revisione **verbale n. 3 del 27/03/2023**.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con **atto G.C. n 22 del 21/03/2023** ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	294.179,44	186.400,72	69.732,39	-38.046,33
Residui passivi	346.774,00	219.809,30	70.000,95	-56.963,75

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	38.046,30	11.761,10
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	2.647,39
Gestione servizi c/terzi	0,00	42.555,10
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>38.046,30</b>	<b>56.963,59</b>

L'Organo di revisione **ha verificato** che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione **ha verificato** che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione **ha verificato** che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>			6.793,30	62.939,09	144.045,60	213.777,99
<b>Titolo II</b>			4.332,46	14.599,08		18.931,54
<b>Titolo III</b>	4.225,00	1.174,64	17.146,35	6.733,99	30.355,25	59.635,23
<b>Titolo IV</b>	10.100,00	13.168,58			69.837,35	93.105,93
<b>Titolo V</b>						0,00
<b>Titolo VI</b>						0,00
<b>Titolo VII</b>					89.489,76	89.489,76
<b>Titolo IX</b>	560,93	6.962,86	527,8		2.738,42	10.790,01
<b>Totali</b>	14.885,93	21.306,08	28.799,91	84.272,16	336.466,38	485.730,46

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	493,28	4.465,32	19.997,93	28.039,51	203.219,35	256.215,39
<b>Titolo II</b>		1.425,56		523,44	39.904,02	41.853,02
<b>Titolo III</b>						0,00
<b>Titolo IV</b>						0,00
<b>Titolo V</b>					89.489,76	89.489,76
<b>Titolo VII</b>	6.084,00	6.995,00	406,71	1.570,20	26.986,82	42.042,73
<b>Totali</b>	<b>6.577,28</b>	<b>12.885,88</b>	<b>20.404,64</b>	<b>30.133,15</b>	<b>359.599,95</b>	<b>429.600,90</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	26.000,00	0,00	59.217,14	56.166,32	10.767,10	26.134,35	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11.878,61	0,00	48.527,91	0,00	9.087,83		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	45,69%	#DIV/0!	81,95%	0,00%	84,40%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	308.130,94	31.735,73	0,00	436,19	4,39	46.104,20	17.934,82	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	228.945,00	5.958,43	0,00	436,19	0,00	10.568,10		
	Percentuale di riscossione	74,30%	18,78%	#DIV/0!	100,00%	0,00%	22,92%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.975,24	6.377,64	0,00	4.471,50	2.041,50	9.899,10	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.712,87	3.538,7	0,00	3.600,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	86,72%	55,49%	#DIV/0!	80,51%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	41.415,81	41.631,81	0,00	28.029,32	34.285,00	6.169,45	7.009,45	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	31.683,50	5.774,89	0,00	5.399,32	0,00	2.359,45		
	Percentuale di riscossione	76,50%	13,87%	#DIV/0!	19,26%	0,00%	38,24%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

**Servizi conto terzi e partite di giro**

L'Organo di revisione **ha provveduto** ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

*In caso di risposta negativa fornire chiarimenti*

**Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	<b>234.105,47</b>
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	<b>234.105,47</b>

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	<b>462.617,60</b>	<b>303.142,11</b>	<b>234.105,47</b>
<i>di cui cassa vincolata</i>	13.475,60	13.475,60	13.475,60

L'Ente *ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria di € **40.510,24** all'esito dell'esercizio considerato.

ANTICIPAZIONE 2022				
ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO	RESTITUITO	DA RESTITUIRE
<b>130.000,00</b>	<b>40.510,20</b>	<b>89.489,80</b>	<b>40.510,20</b>	<b>0,00</b>

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	130.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	48,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			14.058,76
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	12,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro **130.000,00**

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	<b>48</b>	<b>843,97</b>

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	<b>13.475,60</b>	<b>13.475,60</b>	<b>13.475,60</b>
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	13.475,60	13.475,60	13.475,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	13.475,60	13.475,60	13.475,60
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	<b>13.475,60</b>	<b>13.475,60</b>	<b>13.475,60</b>

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	13.475,60	<b>13.475,60</b>	0,00	13.475,60	0,00	<b>13.475,60</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.475,60</b>	<b>13.475,60</b>	<b>0,00</b>	<b>13.475,60</b>	<b>0,00</b>	<b>13.475,60</b>	<b>0,00</b>

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad **€ 0,00**

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Cassa vincolata</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **euro 0,00**.

**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-10,76** giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro **38.315,60**;

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha provveduto all'accantonamento** di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **89.173,73**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

20

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

*L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita:*

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Acqua Novara V.C.O. S.p.a.						
Asmel Consortile Soc. Cons. A.r.l.						
Medio Novarese Ambiente S.p.a. *						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato nessuna somma** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato nessuna somma** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs.

n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi **possono considerarsi congrue**.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle **società controllate dal Comune** contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016): **non ricorre la fattispecie**.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha ricevuto anticipazioni di liquidità** di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **2.000,00**, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

<b>RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022</b>		
	FONDO RISCHI LEGALI VECCHIO DA NON MOVIMENTARE	1.000,00
Fondo contenzioso	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1.000,00
<b>Totale</b>		<b>2.000,00</b>

21

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **2.000,00** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **2.000,00** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro **0,00** già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione le ritiene **congrue sulla base delle informazioni fornite dall'ufficio legale dell'Ente**.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	723,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	277,00
- utilizzi	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.000,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € **3.500,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

potenziali probabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato/non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet: **non ricorre la fattispecie**.

Si riepilogano le risorse accantonate nel RdA 2022

RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022		
Fondo contenzioso	FONDO RISCHI LEGALI	1.000,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1.000,00
FCDE	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	89.173,73
Altri accantonamenti	Trattamento fine mandato	1.000,00
	Rinnovi contrattuali	3.500,00
	<b>Totale</b>	<b>95.673,73</b>

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali **per assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018**.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.022.243,22	856.656,53	83,80
<b>Titolo 2</b>	61.144,69	56.704,07	92,74
<b>Titolo 3</b>	153.749,22	127.072,90	82,65
<b>Titolo 4</b>	219.570,43	224.359,61	102,18
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi canonici depurazione	<i>si</i>	<i>si</i>

23

Di norma la riscossione volontaria avviene tramite l'Ente, mentre quella coattiva per il tramite dell'Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016).

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 di € **475.000,00**

COMPETENZA 2022			
VOCE	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO
IMU - IMPOSTA MUNICIPALE	475.000,00	448.865,60	26.134,30

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

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.087,83	
Residui riscossi nel 2022	€ 9.087,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 26.134,35	
Residui totali	€ 26.134,35	
FCDE al 31/12/2022	€ 12.183,83	46,62%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5. Il residuo presente al 31/12/2022 è esclusivamente formato da IMU di competenza 2022, non ancora incassato al 31/12, poiché incassato nei primi mesi 2023.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 di € **162.625,00**

<b>COMPETENZA 2022</b>			
<b>VOCE</b>	<b>ACCERTATO</b>	<b>INCASSATO</b>	<b>RESIDUO</b>
TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	162.625,00	144.690,18	17.934,82

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

#### **TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 10.568,10	
Residui riscossi nel 2022	€ 10.568,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 17.934,82	
Residui totali	€ 17.934,82	
FCDE al 31/12/2022	€ 14.677,86	81,84%

Il residuo presente al 31/12/2022 è esclusivamente formato da TARI di competenza 2022, non ancora incassato al 31/12, poiché incassato nei primi mesi 2023.

24

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	32.120,66	147.373,30	99.026,80
Riscossione	32.120,66	142.044,36	94.189,47

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	32.120,66	0,00	#DIV/0!
<b>2021</b>	147.373,30	0,00	#DIV/0!
<b>2022</b>	99.026,80	0,00	#DIV/0!

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	1.570,00	9.027,60	6.968,30
riscossione	1.570,00	0,00	1.578,20
%riscossione	100,00	0,00	22,65

Il residuo di € 9.027,60 relativo all'accertato 2021 è stato incassato nel 2022 tramite trasferimento dal Comune di Borgo Ticino con cui è in atto una convenzione.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	785,00	4.513,80	3.484,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	785,00	4.513,80	3.484,15
destinazione a spesa corrente vincolata	785,00	1.168,18	3.484,15
% per spesa corrente	100,00%	25,88%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	3.345,62	0,00
% per Investimenti	0,00%	74,12%	0,00%

25

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.899,10	
Residui riscossi nel 2022	€ 9.899,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.390,10	
Residui totali	€ 5.390,10	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. **Non è stato stanziato il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sui proventi da Codice della Strada, poiché vengono erogati in percentuale al riscosso direttamente dal comune di Borgo Ticino, con il quale l'Ente è in convenzione, a seguito di determina.**

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Si riportano le principali entrate accertate ed incassate nell'anno 2022

COMPETENZA 2022			
VOCE	ACCERTATO	INCASSATO	RESIDUO
PROVENTI PER REFEZIONE SCOLASTICA.	2.409,28	2.409,28	0,00
PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI	4.722,00	4.353,00	369
PROVENTI DA PESO PUBBLICO	316,00	286,00	30
PROVENTI SERVIZIO LAMPADE VOTIVE	285	285	0
PROVENTI CONCESSIONI OSSARI - CELLETTE - LOCULI	25.510,00	25.510,00	0
FITTI REALI DI FABBRICATI	21.520,26	16.160,81	5.359,45
PROVENTI FOTOVOLTAICO	10.443,89	9.794,00	649,89
PROVENTI COMPARTECIPAZIONE UTILI GAS	14.201,40	0	14.201,40
PROVENTI DIVERSI	9.970,92	6.417,92	3.553,00
PROVENTI VENDITA RIFIUTI RICICLATI (CONAI)	1.779,44	1.779,44	0
RIMBORSI UTENZE BOCCIOFIL	2.544,31	2.544,31	0

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

**PROVENTI PER REFEZIONE SCOLASTICA.**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 11.363,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.080,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 9.282,35	81,69%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 9.282,35	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

**PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.658,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 712,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 946,00	57,06%
Residui della competenza	€ 369,00	
Residui totali	€ 1.315,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 413,04	0,47%

**PROVENTI DA PESO PUBBLICO**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 64,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 64,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 30,00	
Residui totali	€ 30,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

<b>PROVENTI SERVIZIO LAMPADE VOTIVE</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 14.000,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 755,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 13.245,00	94,61%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 13.245,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 10.169,51	11,40%
<b>PROVENTI CONCESSIONI OSSARI - CELLETTE - LOCULI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 540,00	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 540,00	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 540,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 330,80	0,38%
<b>FITTI REALI DI FABBRICATI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.009,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.359,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.650,05	41,15%
Residui della competenza	€ 5.359,45	
Residui totali	€ 7.009,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.509,43	6,18%
<b>PROVENTI FOTOVOLTAICO</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.078,99	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.078,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 649,88	
Residui totali	€ 649,88	
FCDE al 31/12/2022		0,00%
<b>CANONE UNICO PATRIMONIALE</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.054,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.054,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

PROVENTI COMPARTICIPAZIONE UTILI GAS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 14.201,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 14.201,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!
PROVENTI DIVERSI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.174,64	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.174,64	100,00%
Residui della competenza	€ 3.553,00	
Residui totali	€ 4.727,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.654,94	4,10%

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

28

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	121.824,17	58.885,08	26.535,12	26.535,12
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	30.092,39	4.698,18	8.867,66	8.867,66
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>151.916,56</b>	<b>63.583,26</b>	<b>35.402,78</b>	<b>35.402,78</b>

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 121.824,17	
Residui riscossi nel 2022	63.583,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 58.240,91	47,81%
Residui della competenza	25.389,82	
Residui totali	€ 83.630,73	
FCDE al 31/12/2022	€ 35.402,78	42,33%

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	214.984,06	€ 271.950,57	56.966,51
102 imposte e tasse a carico ente	17.028,38	€ 25.494,16	8.465,78
103 acquisto beni e servizi	614.092,49	€ 651.660,63	37.568,14
104 trasferimenti correnti	86.031,65	€ 132.198,82	46.167,17
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	1.221,68	€ 98,46	-1.123,22
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	22.265,46	€ 16.777,08	-5.488,38
<b>TOTALE</b>	<b>€ 955.623,72</b>	<b>€ 1.098.179,72</b>	<b>142.556,00</b>

In merito si osserva nulla di rilevante

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	326.018,97	€ 291.423,73	-34.595,24
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 326.018,97</b>	<b>€ 291.423,73</b>	<b>-34.595,24</b>

In merito si osserva nulla di rilevante

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; *(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **316.319,34**;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

30

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).*

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale (una posizione C/1 ufficio finanziario) a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. *(Parere rilasciato in data 04/01/2021 dal Revisore Rag. Bisio Ornella).*

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui

all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	292.622,84	€ 271.950,57
Spese macroaggregato 103	4.473,93	
Irap macroaggregato 102	19.294,57	€ 25.494,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 316.391,34</b>	<b>€ 297.444,73</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 316.391,34</b>	<b>€ 297.444,73</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e pertanto nessun atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro 0,00**
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **euro 0,00**
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro 0,00**

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto/non ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento: **non ricorre la fattispecie**.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
<b>0,19%</b>	<b>0,12%</b>	<b>0,76%</b>

32

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.009.847,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	179.483,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	112.915,82	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 1.302.246,33	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 130.224,63	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	€ 98,46	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 130.126,17	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 98,46	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>0,76%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 102.411,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 20.713,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 81.697,75

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 154.866,05	€ 129.293,79	€ 102.411,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 25.572,26	-€ 26.882,78	-€ 20.713,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 129.293,79</b>	<b>€ 102.411,01</b>	<b>€ 81.697,75</b>
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 2.517,33	€ 1.221,68	€ 98,46
Quota capitale	€ 25.572,26	€ 26.882,78	€ 20.713,26
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 28.089,59</b>	<b>€ 28.104,46</b>	<b>€ 20.811,72</b>

Gli interessi pagati nel 2022 ammontano correttamente a € 98,46, a fronte di un unico mutuo rimasto a carico dell'Ente contratto con l'Istituto di Credito Sportivo, per cui gli interessi di importo decrescente sono riassorbiti dagli oneri erogati dall'Istituto Stesso a fronte del mutuo in essere.

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente **non ha in corso** contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata: **non ricorre la fattispecie**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi: **non ricorre la fattispecie**.

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha accertato** le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

**Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 26.179,00 di cui € 23.114,75, derivanti dal "Fondo Covid-19", € 1.200,00 derivanti dai fondi relativi ai buoni alimentari e € 1.843,86 derivanti da risorse erogate per Centri Estivi 2022.**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020), **in quanto sono stati utilizzati interamente per finanziare spese di titolo secondo, come: sistemazione straordinaria degli immobili comunali, sistemazione straordinaria delle strade, illuminazione a LED dell'impianto sportivo bocciofila, ristrutturazione dell'ufficio tecnico e potatura straordinaria di alberi.**

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è intervenuto** a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie. **Le risorse derivanti dal Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti non sono state utilizzate a copertura delle maggiori spese sostenute relative alle utenze.**
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	0,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	25.253,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
<b>Totale</b>	<b>25.253,00</b>
	<b>spesa</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	0,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	0,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	52.434,00
<b>Totale</b>	<b>52.434,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

*In caso di risposta positiva, indicare l'ammontare della quota libera utilizzata.*

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

*In caso di risposta negativa fornire chiarimenti*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato:

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che **è stata effettuata la conciliazione** dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

*(In caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto a esternalizzare** alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto alla costituzione** di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 (**entro il 31 dicembre 2022**) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<b>31/12/2021</b>
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<b>31/12/2021</b>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<b>31/12/2021</b>
Immobilizzazioni finanziarie	<b>31/12/2021</b>
Rimanenze	<b>31/12/2021</b>

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.844.584,00	4.771.876,00	72.708,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	568.559,00	765.908,00	-197.349,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.413.143,00</b>	<b>5.537.784,00</b>	<b>-124.641,00</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.998.051,00	5.198.040,00	-199.989,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.500,00	6.223,00	-723,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	723,00	0,00	723,00
D) DEBITI	408.869,00	333.521,00	75.348,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.413.143,00</b>	<b>5.537.784,00</b>	<b>-124.641,00</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	<b>308.692</b>
Fondo svalutazione crediti +	89.174
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	25.762
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	64.989
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>488.617</b>

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

Debiti +	<b>408.869</b>
Debiti da finanziamento -	64.744
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	89.490
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>433.615</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		2022
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	<b>0,00</b>
	<i>Riserve</i>	<b>2.345.882,00</b>
AIIb	da capitale	0,00
AIIc	da permessi di costruire	278.521,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	2.067.361,00
AIIE	altre riserve indisponibili	0,00
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>0,00</b>
AIIIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	<b>2.652.169,00</b>
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.343.933,00</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 5.500,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 5.500,00</b>

### Conto economico

Il Decreto del 10/11/2020 include le semplificazioni riconosciute da Arconet con la FAQ n. 36 del 14/02/2020, secondo cui i piccoli comuni non sono tenuti a trasmettere:

- Il Conto Economico;
- L'allegato H concernente i costi per missione;
- I moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato.

Non essendo previsto l'invio dei documenti sopracitati alla BDAP, non è necessario allegarli alla deliberazione di approvazione del Rendiconto di esercizio, per cui non è necessario allegare il Conto Economico.

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

*(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Il Revisore rileva:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- ***mancato rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;***
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale*

## **CONCLUSIONI**

Si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2022 **con riserva relativamente al mancato rispetto degli obiettivi di finanza pubblica**, nell'intesa che per le riserve espresse si provveda entro il termine del 30/04/2023 a rettificare il rendiconto nel prospetto relativo all'avanzo di amministrazione **provvedendo a vincolare totalmente l'avanzo libero in una riserva indisponibile** a tutela della stabilità finanziaria dell'Ente.

Torino li 21/04/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL REVISORE UNICO**

Dott.ssa SISCA Bombina