

COMUNE DI VAPRIO D'AGOGNA

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ALCIATI MANUEL

Comune di Vaprio D'Agogna

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 28.04.2023

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 Vaprio d'Agogna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

CEVA, lì 28.04.2023

L'Organo di revisione

ALCIATI MANUEL

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alciati Manuel, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 12/08/2022;

- ◆ ricevuta in data 13/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.del2023, 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 (**);
- ◆ 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;

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;

RIPORTANO / 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. 967 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 **è istituito/non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **è istituito/non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato; (specificare sisma del.....)
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni _____ (*indicare la denominazione*);
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni _____ (*indicare la denominazione*);

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"**

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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, **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;

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 1.783.650,44, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1747301,08
RISCOSSIONI	(+)	180838,29	838418,06	1019256,35
PAGAMENTI	(-)	131462,09	737872,32	869334,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1897223,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1897223,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	176459,86	178194,60	354654,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	65150,96	321835,16	386986,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25740,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			55499,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1783650,44

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

2020	2021	2022
€ 1.532.724,62	€ 1.658.088,34	€ 1.783.650,44
€ 34.786,26	€ 23.490,42	€ 33.121,15
€ 110.865,17	€ 193.474,36	€ 192.175,42
€ 253.647,55	€ 370.030,61	€ 370.030,61
€ 1.133.425,64	€ 1.071.092,95	€ 1.188.323,26

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 43.094,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 159.072,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 81.240,92
SALDO FPV	€ 77.831,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 26.392,72
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 29.992,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 94.425,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 90.825,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 43.094,82
SALDO FPV	€ 77.831,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 90.825,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 56.662,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.601.426,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.783.650,44

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		36.377,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	24.116,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	668,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		11.592,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.592,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-1.640,97
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.617,14
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5258,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-5258,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		34736,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		24.116,46
Risorse vincolate nel bilancio		4.285,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6334,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6334,83

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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): € 34.736,87.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.334,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.334,83

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 23.400,00	€ 25.740,98
FPV di parte capitale	€ 135.671,69	€ 55.499,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 32.483,40	€ 23.400,92	€ 25.740,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 11.669,84	€ 15.324,52	€ 11.890,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 20.813,56	€ 8.076,40	€ 13.900,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 54.282,20	€ 135.671,69	€ 55.499,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 54.282,20	€ 81.389,49	€ 55.499,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 54.282,20	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	25.740,98
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	25.740,98

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.

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.

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 80.853,65	€ 65.889,00	€ 146.742,65
Titolo II	€ -	€ 2.879,05	€ 745,41	€ -	€ 1.301,00	€ 4.925,46
Titolo III	€ -	€ 33,25	€ 7.500,00	€ 1.119,27	€ 8.920,44	€ 17.572,96
Titolo IV	€ -	€ 27.032,04	€ 55.497,19	€ -	€ 102.084,16	€ 184.613,39
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 800,00		€ 800,00
Totali	€ -	€ 29.944,34	€ 63.742,60	€ 82.772,92	€ 178.194,60	€ 354.654,46

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 5.179,90	€ 4.901,15	€ 7.829,69	€ 34.836,27	€ 201.933,18	€ 254.680,19
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 55,12	€ 115.642,54	€ 115.697,66
Titolo III	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Titolo VII	€ 600,00	€ -	€ -	€ 11.748,83	€ 4.259,44	€ 16.608,27
Totali	€ 5.779,90	€ 4.901,15	€ 7.829,69	€ 46.640,22	€ 321.835,16	€ 386.986,12

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 1.897.223,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.897.223,02

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).

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.656.556,60	€ 1.747.301,08	€ 1.897.223,02
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 6 giorni;

Ammontare Complessivo dei Debiti e numero delle Imprese Creditrici al 31.12.2022:

Totale Debiti : €-630.05

Totali Imprese Debitrici : 2

Comunicazione Stock del debito RGS del 04.01.2023

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro...19.465,85

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 1.000,00, **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.

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)	€ 2.124,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 731,02
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.855,30

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 9.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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)
Titolo 1	662868,44	628868,26	94,87
Titolo 2	64063,14	59293,22	92,55
Titolo 3	72890,00	57948,38	79,50
Titolo 4	152168,33	151785,47	99,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

10

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 34.520,46	€ 6.977,00	€ 7.616,26
Riscossione	€ 34.520,46	€ 6.977,00	€ 7.616,26

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 34.520,46	591325,90%	5,837806191
2021	€ 6.977,00	656473,15%	1,062800512
2022	€ 7.616,26	707391,96%	1,076667595

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	€ 6.231,34	€ 1.787,05	€ 1.981,45
riscossione	€ 5.518,64	€ 675,07	€ 370,31
%riscossione	88,56	37,78	18,69

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 5.518,64	€ 675,07	€ 370,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 5.518,64	€ 675,07	€ 370,31
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.759,32	€ 337,54	€ 185,15
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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.

(eventuale)

L'Organo di revisione deve verificare, nel caso in cui l'ente non sia titolare di tale entrata, che l'ente titolare (ad esempio Unione di Comuni) abbia effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di 7.706,66 .rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 29.831,10	25.008,48 €	€ 11.995,00	€ 6.803,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.407,86	€ 3.285,65	€ 1.679,30	€ 486,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione tasi	€ 11.261,59	€ 8.046,21	€ 4.798,00	€ 300,25
TOTALE	€ 44.500,55	€ 36.340,34	€ 18.472,30	€ 7.590,09

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.

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	€ 198.091,44	€ 172.847,98	-25.243,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.068,59	€ 17.526,06	457,47
103	acquisto beni e servizi	€ 353.845,45	€ 432.448,04	78.602,59
104	trasferimenti correnti	€ 49.404,18	€ 57.066,54	7.662,36
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 30.281,03	€ 19.403,03	-10.878,00
110	altre spese correnti	€ 7.782,46	€ 8.100,31	317,85
TOTALE		€ 656.473,15	€ 707.391,96	50.918,81

Spese in c/capitale

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

12

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	€ 71.948,96	€ 233.598,19	161.649,23
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 8.750,00	€ -	-8.750,00
TOTALE		€ 80.698,96	€ 233.598,19	152.899,23

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 206.502,01 media triennio;

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	€ 196.825,47	€ 172.847,98
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 15.467,00
Irap macroaggregato 102	€ 11.676,54	€ 13.906,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 7.422,73
Rimborso Spese Personale in convenzione	-€ 2.000,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 206.502,01	€ 209.643,71
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ 5.229,86
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 206.502,01	€ 204.413,85
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.075,20

- L'Art. 194 del D.lgs. 267/2000 dispone che con deliberazione Consigliare gli enti locali riconoscano la legittimità dei debiti fuori bilancio;
- In base agli elementi forniti dall'Ente è stata accertata l'esistenza di un debito fuori bilancio relative a spese riconoscibili, ai sensi del citato Art. 194 comma 1 lettera e) ed in particolare relativo a spese necessarie alla redazione del Conto Consuntivo Anni 2021 e i relativi documenti allegati, certificazione, riaccertamenti residui, calcolo FPV e relazione Covid-19, pari ad Euro 5.075,20 € (cinquemilasettantacinque/20);
- Tale spesa deriva dall'acquisizione di servizi di cui all'Art. 194, comma 1 Lettera e) del D.lgs. 267/2000 con la conseguente necessità di procedere al riconoscimento della sua legittimità;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
TOTALE	€ -			€ -	€ -

(se ricorre la fattispecie)

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		0,00		0,00	0,00

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'Ente **NON HA** in corso finanziamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
...%	...%	...%

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)	€ 590.595,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 84.950,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 72.199,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 747.745,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 74.774,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 74.774,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 26.344,94	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 26.344,94	€ -	€ -
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ -	€ -
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12			967,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.147,58	€ -	€ -
Quota capitale	€ 26.344,94		
Totale fine anno	€ 27.492,52	€ -	€ -

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.

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 **non ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

- Per quanto concerne la certificazione covid19/2023 l'ente provvederà ad elaborare la certificazione covid 19 entro il 31.05.2023 e e necessario si provvederà a rettificare l'avanzo.

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 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

La quota di avanzo libero applicato ammonta € 30.640,20

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **ha proceduto/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 30.03.2023 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.

SOCIETA' PARTECIPATA DAL COMUNE					
Ragione sociale	Quota di partecipazione	Crediti attestati dalla società:	Debiti attestati dalla società:	Crediti risultanti al Comune:	Debiti risultanti al Comune:
Acqua Novara VCO S.p.A	0,149%	€ 691,39	€ 55,83	€ 55,83	€ 691,39
PARTECIPAZIONI					
Consorzio Area Vasta b.n.	0,52%	N.P.	N.P.	€ = =	€ = =
C.I.S.S.	0,14%	€ 11.457,54	€ = =	€ = =	€ 11.457,54
Consorzio Case Vacanze	0,21%	€ = =	€ = =	€ = =	€ = =
Istituto Storico Resistenza	0,12%	N.P.	N.P.		

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	2.203.101,20	2.085.517,07	117.584,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.233.137,74	2.107.934,78	125.202,96
D) RATEI E RISCONTI	381,73	0,00	381,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.436.620,67	4.193.451,85	243.168,82
A) PATRIMONIO NETTO	3.743.292,70	3.738.625,83	4.666,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.800,00	19.285,73	-8.485,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.855,30	2.124,28	731,02
D) DEBITI	387.872,12	291.038,23	96.833,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	291.800,55	142.377,78	149.422,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.436.620,67	4.193.451,85	243.168,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	55.499,94	0,00	55.499,94

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	746.581,25	0,00	746.581,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	821.675,37	0,00	821.675,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5,53	0,00	-5,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	104.329,72	0,00	104.329,72
IMPOSTE	14.313,65	0,00	14.313,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.916,42	0,00	14.916,42

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

- 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.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

ALCIATI MANUEL