

# COMUNE DI SOZZAGO

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

DOTT. RIPA RAFFAELE



# **Comune di Sozzago**

## **Organo di revisione**

**Verbale n.6 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 Sozzago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sozzago, lì 21.04.2023

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dott. Ripa Raffaele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 27/07/2021;
- ◆ ricevuta in data 12.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.10 del 04.04.2023, 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) Stato patrimoniale semplificato di cui al decreto interministeriale del 12 ottobre 2021

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 16/12/2016;

### 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 (controllo casuale di atti durante le trimestrali verifiche);
- ◆ 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 dell'esercizio dalla Giunta e dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai responsabile dei servizi, 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:

Variazioni di bilancio totali	n.12
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri*	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.6

\* di cui n.1 relativa al riaccertamento residui al 31/12/2022 e n.1 ex art.175, comma 5-quater lettera a), secondo periodo

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta

### RIPORTA

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

## Verifiche preliminari

Il Comune di Sozzago registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1092 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

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 partecipa** ad Unioni dei Comuni;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:

Consorzio Area Vasta Basso Novarese; Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio-assistenziali dell'Ovest Ticino; Consorzio Case Vacanze dei Comuni novaresi; Consorzio per la gestione dell'Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese

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 dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art.31 , d.lgs. n.33/2013; (comunque nell'esercizio non si è verificata la fattispecie);
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'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;
- non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- 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;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **non ha** ricevuto contributi straordinari soggetti a rendiconto secondo 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
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### 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 533.238,78, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				724.478,51
RISCOSSIONI	(+)	26.186,76	869.028,00	895.214,76
PAGAMENTI	(-)	89.785,94	767.621,51	857.407,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			762.285,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			762.285,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	35.265,83	65.923,47	101.189,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	425,97	130.816,12	131.242,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			197.194,25
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>533.238,78</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 634.772,56	€ 670.934,07	€ 533.238,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 52.909,46	€ 45.198,83	€ 50.472,80
Parte vincolata (C)	€ 86.732,65	€ 83.020,91	€ 100.350,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.200,71	€ 2.200,71	€ 4.200,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 492.929,74	€ 540.513,62	€ 378.214,64

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 agli investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 253.000,00	€ 253.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.970,30		€ -	€ -	€ 4.970,30					
Utilizzo parte vincolata	€ 40.067,69					€ 34.466,23	€ 5.601,46	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 372.896,08	€ 287.513,62	€ 36.971,46	€ -	€ 3.257,07	€ 38.444,27	€ 4.508,95	€ -		€ 2.200,71
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 670.934,07</b>	<b>€ 540.513,62</b>	<b>€ 36.971,46</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.227,37</b>	<b>€ 72.910,50</b>	<b>€ 10.110,41</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.200,71</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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>Accertamenti</b>	€ 934.951,47
<b>Impegni</b>	€ 898.437,63
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 36.513,84
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 29.290,28
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 198.994,25
<b>SALDO FPV</b>	-€ 169.703,97
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.234,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 725,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.505,16
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 36.513,84
<b>SALDO FPV</b>	-€ 169.703,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.505,16
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 298.037,99
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 372.896,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 533.238,78

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>124.094,26</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	13.726,32
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.448,56
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>67.919,38</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.752,18
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>66.167,20</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>40.753,60</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare in bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.948,85
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>25.804,75</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>25.804,75</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>164.847,86</b>

Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022		13.726,32
Risorse vincolate nel bilancio		57.397,41
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>93.724,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.752,18
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>91.971,95</b>

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 articolo 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): € 164.847,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 93.724,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 91.971,95

### **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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 1.900,00	€ 1.800,00
FPV di parte capitale	€ 27.390,28	€ 197.194,25
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.900,00	€ 1.900,00	€ 1.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.900,00	€ 1.900,00	€ 1.800,00
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sistemi	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2023, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 24.415,69	€ 27.390,28	€ 197.194,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 24.005,28	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui entrate libere accertate in anni precedenti	24.415,69 €	3.385,00 €	€ 197.194,25

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

Salario accessorio premiante.

### **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.3 del 24.01.2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2021 per € 425,97.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>					
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>	
Residui attivi	€ 66.683,15	€ 26.186,76	€ 35.265,83	-€ 5.230,56	
Residui passivi	€ 90.937,31	€ 89.785,94	€ 425,97	-€ 725,40	

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 5.234,23	€ 725,40
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 5.234,23	€ 725,40

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 dal Responsabile del Servizio Finanziario, quale responsabile di tutte le entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o della cancellazione.

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 precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 6.453,73	€ 8.795,49	€ 10.362,14	€ 9.654,17	€ 21.167,66	€ 56.433,19
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.301,01	€ 3.301,01
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 41.454,80	€ 41.454,80
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali</b>	€ 6.453,73	€ 8.795,49	€ 10.362,14	€ 9.654,17	€ 65.923,47	€ 101.189,00

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	€ 425,97	€ 50.494,17	€ 50.920,14
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 79.744,95	€ 79.744,95
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 577,00	€ 577,00
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ 425,97	€ 130.816,12	€ 131.242,09

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
TARI/TARES	Residui iniziali	€ 5.739,45	€ 6.737,40	€ 9.031,41	€ 10.362,14	€ 19.411,03	€ 141.692,00	€ 56.433,49	€ 42.163,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 505,22	€ 283,67	€ 235,92	€ -	€ 9.756,56	€ 120.524,34		
	Percentuale di riscossione	9%	4%	3%	0%	50%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

### **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.

## 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)	€	762.285,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	762.285,82

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, sono gestite in economia, dei ruoli coattivi trasmessi ad Agenzia delle Entrate-Riscossioni che provvede e rendicontarle e a versare direttamente 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	€ 621.003,75	€ 724.478,51	€ 762.285,82
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stata costituita la cassa vincolata; l'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Ente non ha chiesto anticipazioni di tesoreria.

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:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI	PARTE	SPESA		VINCOLI	PARTE	ENTRATA		
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	DIFFERENZA
Vincoli derivanti da legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.672,67	5.672,67	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.672,67</b>	<b>5.672,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In particolare al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata pari a zero.

Relativamente al PNRR si precisa che:

- i fondi relativi alle Piccole Opere native PNRR non sono ancora stati erogati mentre sono già stati pagati (alla data odierna) i relativi progetti;

- i fondi relativi alla PADigitale non sono ancora pervenuti.

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 non si sono verificate entrate vincolate per cassa.

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 zero.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### **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 -29,65 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 zero.

### **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 42.163,55.

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 5.234,23 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, per un importo pari a euro 5.234,23, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, e pertanto non è stato necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

### **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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, non essendoci vertenze in atto.

#### **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)	€ 3.257,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.100,00
- utilizzi	€ -
- variazioni in sede di rendiconto	-€ 31,70
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.325,37</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.983,88 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 che non occorre provvedere ad altri accantonamenti per assenza di passività potenziali probabili.

## Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia dei debiti commerciali.

## 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	Previsione definitiva di competenza	Accertamenti	Accertamenti/ Previsione definitiva di competenza %		
	(A)	(B)	(B/A*100)		
<b>Titolo 1</b>	€ 631.500,00	€ 617.170,94	97,73094854		
<b>Titolo 2</b>	€ 65.628,04	€ 74.936,87	114,1842267		
<b>Titolo 3</b>	€ 86.881,42	€ 70.637,29	81,30310255		
<b>Titolo 4</b>	€ 128.000,00	€ 53.066,80	41,4584375		
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -			
<b>Titolo 6</b>	€ -	€ -			

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

IMU: Volontaria

TARI: Volontaria

Fitti attivi e canoni: Volontaria

Sanzioni per violazione codice della strada: Non presente

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad Euro 278.814,72 sono **diminuite** rispetto all'esercizio 2021 di Euro 8.334,11

Non sono presenti né al 1° gennaio né al 31 dicembre 2022 somme a residuo.

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.

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 3.812,34 per gli effetti congiunti dei seguenti fattori:

- dinamica delle posizioni contabili;
- nuovo PEF;

### **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	€ 21.393,82	€ 14.115,85	€ 3.612,00
Riscossione	€ 21.393,82	€ 14.115,85	€ 3.612,00

Nel triennio considerato nessuna quota dei contributi per permessi a costruire e relative sanzioni è stata destinata a spesa corrente.

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Si rileva che il Comune di Sozzago non ha un comando autonomo di Polizia Locale; nel corso dell'anno 2018 è entrata in vigore una convenzione, con la previsione del trasferimento di una quota delle sanzioni incassate dal Comune capofila al Comune di Sozzago.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 10.791,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- maggiore occupazione di suolo pubblico;
- inferiore periodo di esenzione causa pandemia.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARI</b>	€ -	€ 1.024,81	€ 11.000,00	€ 42.163,55
<b>Recupero evasione COSAP-CUP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -	€ 1.024,81	€ 11.000,00	€ 42.163,55

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:

Residui attivi al 1/1/2022	€	21.508,26	
Residui riscossi nel 2022	€	1.024,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	5.234,23	
Residui al 31/12/2022	€	15.249,22	
Residui della competenza	€	-	
Residui totali	€	15.249,22	

## Spese

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi risulta dalla seguente tabella:

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 112.758,27	€ 113.160,07	401,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 8.887,34	€ 10.013,15	1.125,81
103	acquisto beni e servizi	€ 309.072,78	€ 319.901,48	10.828,70
104	trasferimenti correnti	€ 153.866,28	€ 157.881,11	4.014,83
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 14.969,20	€ 13.548,80	-1.420,40
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 304,92	€ 66,43	-238,49
110	altre spese correnti	€ 16.252,82	€ 18.731,07	2.478,25
<b>TOTALE</b>		<b>€ 616.111,61</b>	<b>€ 633.302,11</b>	17.190,50

L'esame della tabella evidenzia un aumento delle spese per acquisti di beni e servizi dovuta alla ripresa delle attività post pandemiche.

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	140.985,57	103.713,97	-37.271,60
203	Contributi agli investimenti	3.000,00	13.795,26	10.795,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>143.985,57</b>	<b>117.509,23</b>	<b>-26.476,34</b>

Non si rilevano particolari criticità.

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;

## 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 195.215,38;
- 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%];
- 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 di euro 9.734,40;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, 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.

Nell'esercizio 2022 l'Ente non ha proceduto ad assunzioni.

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2022</b>
Macroaggregato 101 - personale	€ 222.980,54	€ 113.160,07
Macroaggregato 102 - Irap	€ 14.858,17	€ 7.509,34
Macroaggregato 103 - servizi	€ -	
Macroaggregato 104 - trasferimenti per servizi in convenzione	€ -	€ 41.484,70
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 237.838,71</b>	<b>€ 162.154,11</b>
(-) Componenti escluse (rimborsi)	<b>€ 42.623,33</b>	€ 2.729,83
(-) Altre componenti escluse:		€ 9.732,90
di cui rinnovi contrattuali		€ 9.732,90
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>€ 195.215,38</b>	<b>€ 149.691,38</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

## **Debiti fuori bilancio**

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2022.

## **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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

### **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 l'Ente **non ha in essere** prestiti concessi a qualsiasi titolo.

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:

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
2,08 %	1,93 %	1,67 %

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2020</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 579.373,04		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 115.343,32		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 56.232,64		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	€ 750.949,00		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 75.094,90		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022</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)	€ 13.548,80		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.004,82		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)</b>	€ 62.550,92		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	€ 12.543,98		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100</b>		1,670	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### **Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021</b>	+	€ 260.796,22
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022</b>	-	€ 28.486,72
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 232.309,50

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 313.579,84	€ 287.862,54	€ 260.796,22
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 25.717,30	-€ 27.066,32	-€ 28.486,72
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 287.862,54</b>	<b>€ 260.796,22</b>	<b>€ 232.309,50</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.092,00	1.092,00	1.090,00
Debito medio per abitante	263,61	238,82	213,13

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 16.318,22	€ 14.969,20	€ 13.548,80
Quota capitale	€ 25.717,30	€ 27.066,32	€ 28.486,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 42.035,52</b>	<b>€ 42.035,52</b>	<b>€ 42.035,52</b>

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 **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 17.701,84 ed **ha utilizzato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 in misura pari a zero.

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).

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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza, secondo quanto comunicato dal consorzio socio-assistenziale.

### **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:

	<b>Entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n.34 del 2020	<b>5.466,23</b>
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n.17 del 2022	<b>15.402,68</b>
<b>Totale</b>	<b>20.868,91</b>
	<b>Spesa</b>
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	<b>2.554,33</b>
<b>Totale</b>	<b>2.554,33</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."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato altre risorse oltre il contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n.17 del 2022.

L'Ente, in assenza di un importo certo relativo alla 5<sup>a</sup> rata del contributo, ed avendo verificato che l'importo delle prime quattro rate era sufficiente a ristorare le maggiori spese, a ritenuto di rinviare la quinta rata al bilancio 2023, destinandola al rimborso secondo quanto verrà comunicato dal Ministero.

## **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 dell'unica società direttamente partecipata ha asseverato il prospetto debiti/crediti reciproci, mentre non ricorrono rapporti di debito/credito di alcun modo con l'unica società partecipata indirettamente.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici oltre al servizio idrico integrato di competenza dell'ATO già esternalizzato al 1° gennaio. Nel corso dell'esercizio ha sostenuto costi per utenze di acqua potabile a favore della società partecipata Acqua Novara.VCO spa per Euro 1.053,25.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 29 novembre 2022, con deliberazione del Consiglio Comunale n.34 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui l'amministrazione detiene partecipazioni, dettagliato per ciascuna partecipazione detenuta, dando atto che non ricorrono i presupposti di cui al comma 2 dell'art.20 T.U.S.P. per predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata dall'ente (Acqua Novara.VCO s.p.a.) **non ha** registrato perdite nel corso dell'esercizio 2021 (ultimo approvato).

### **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.

## **STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO**

L'ente **si è avvalso** della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, affiancando al conto del bilancio lo stato patrimoniale redatto secondo quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi dell'art.232, comma 2, del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali del 12 ottobre 2021.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli inventari sono aggiornati al 31 dicembre 2022.

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	3.529.180,82	3.576.960,60	-47.779,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	839.400,18	773.899,28	65.500,90
D) RATEI E RISCONTI	4.436,99	2.767,96	1.669,03
<b>TOTALE DEL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.373.017,99</b>	<b>4.353.627,84</b>	<b>19.390,15</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.850.728,43	2.851.002,14	-273,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.309,25	8.227,37	81,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	363.551,59	351.733,53	11.818,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.150.428,72	1.142.664,80	7.763,92
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.373.017,99</b>	<b>4.353.627,84</b>	<b>19.390,15</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>197.194,25</b>	<b>27.390,28</b>	<b>169.803,97</b>

## **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:

### **Misura 1.1 - PADigitale**

N.1 intervento ammesso a finanziamento al 31.12.2022:

Accertamento e impegno di spesa: esercizio 2023

### **Misura 2.2 – Piccole opere**

Anno di contributo 2020

Progetto terminato

Interamente impegnato e pagato.

Avanzo vincolato: euro 1.950,81 per economie di progetto già erogate dal Ministero

Anno di contributo 2021

Progetto terminato

Interamente impegnato e pagato.

Avanzo vincolato: euro 3.421,26 per economie di progetto già erogate dal Ministero

Anno di contributo 2022

Progetto terminato

Interamente impegnato.

A Residuo la somma di euro 39.454,80 liquidata al 31.12.2022

Nessun contributo erogato al 31.12.2022

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

## **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,
- 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.

## **CONCLUSIONI**

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.**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. RIPA RAFFAELE

