

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

Provincia del Verbano Cusio Ossola

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.ssa Eleonora Ferraris

Comune di CREVOLADOSSOLA

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 19 maggio 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 Crevoladossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crevoladossola, li 19 maggio 2023

LORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Eleonora Ferraris



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
Nel corso del 2022 è stato dato corso all'affidamento per la riscossione coattiva dell'IMU ad una società privata. Dati i positivi risultati, nel corso del 2023 si procederà all'affidamento anche della riscossione coattiva delle altre entrate tributarie e patrimoniali dell'Ente.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

La sottoscritta Eleonora Ferraris, revisore unico del Comune di Crevoladossola, nominata con delibera dell'organo consiliare n.23 del 01 agosto 2022;

◆ ricevuta in data 15 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 27 aprile 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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 13 aprile 2023;

◆ 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;

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;

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
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 attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 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;

5

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. 4.548 abitanti ed al 31.12.2022 di n. 4.548 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone la fattispecie;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione montana delle Valli dell'Ossola" con sede a Domodossola;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e non ha 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 non 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;

Componenti dell'avanzo vincolato utilizzate: quota vincolata ex lege, quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti, quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui, accantonato presunto da esercizio precedente:

quota vincolata ex lege	Importo € 48.956,20
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 14,70
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

- l'Ente non ha in essere al 31.12.2022 contratti di locazione finanziaria.
- L'Ente, in data 23 luglio 2019 ha sottoscritto un'operazione di partenariato pubblico/privato per la realizzazione di una nuova scuola elementare della durata di vent'anni. La decorrenza delle rate è prevista da gennaio 2024 in relazione alla comunicazione di fine lavori ed al collaudo della struttura, il tutto nel rispetto del cronoprogramma dell'opera.
- 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.12.2022, 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 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- non ricorrendo la fattispecie, non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- non ricorrendo la fattispecie, nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è / non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficiario.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Mense scolastiche	€ 109.698,66	€ 168.246,44	€ - 58.547,78	65,20%	53,94%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ 3.468,25	€ - 3.468,25	0,00%	85,48%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Impianti sportivi	€ -	€ 32.606,06	€ - 32.606,06	0,00%	0,00%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 6.174,86	€ 11.467,75	€ - 5.292,89	53,85%	68,43%
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Altri servizi	€ 10.444,00	€ 111.271,65	€ - 100.827,65	9,39%	14,54%
Totali	€ 126.317,52	€ 327.060,15	€ - 200.742,63	38,62%	

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 2.027.584,30, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.985.157,77
RISCOSSIONI	(+)	440.417,60	3.605.462,98	4.045.880,58
PAGAMENTI	(-)	896.161,59	4.143.778,37	5.039.939,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.991.098,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.991.098,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.014.595,62	1.535.845,16	3.550.440,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	973.287,23	1.386.069,00	2.359.356,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.154.598,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			2.027.584,30

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.721.288,95	€ 2.254.123,88	€ 2.027.584,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 852.570,30	€ 1.032.663,94	€ 725.574,09
Parte vincolata (C)	€ 210.737,87	€ 205.637,77	€ 281.358,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 247.560,31	€ 414.040,97	€ 143.280,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 410.420,47	€ 601.781,20	€ 877.370,66

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 accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in relazione a riserve su investimenti dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato quale maggior somma non dovuta per gli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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 investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 180.944,33	€ 180.944,33								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 130.756,00				€ 130.756,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 48.970,90					€ 48.958,20	€ 14,70			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 414.040,97									€ 414,04
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.479.411,69	€ 420.836,87	€ 663.991,23	€ 38.700,00	€ 190.216,69	€ 6.855,97				€ 160.000,00
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 388.539,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.359.034,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.154.598,64
SALDO FPV	€ 204.435,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 177.972,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 135.535,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 42.436,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 388.539,23
SALDO FPV	€ 204.435,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 42.436,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.254.123,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.027.584,30

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		237.641,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		237.641,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 176.333,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		413.975,73
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		352.966,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.221,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		333.745,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		333.745,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		590.608,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		19.221,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		571.387,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	176.333,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		747.720,89

10

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): € 590.608,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 571.387,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 747.720,89

Evolutione 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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.359.034,50	€ 1.154.598,64
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	€ -	€ -	€ -
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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 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	€ 1.484.205,80	€ 1.359.034,50	€ 1.154.598,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.484.205,80	€ -	€ 118.173,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 1.359.034,50	€ 1.036.424,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 46 del 18 aprile 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 46 del 18 aprile 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.632.985,27	€ 440.417,60	€ -	-€ 2.192.567,67
Residui passivi	€ 2.004.984,66	€ 896.161,59	€ -	-€ 1.108.823,07

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	€ 83.604,89	€ 88.851,22
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 65.384,96	€ 19.330,96
Gestione servizi c/terzi	€ 28.982,20	€ 27.353,66
MINORI RESIDUI	€ 177.972,05	€ 135.535,84

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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						
Titolo I	€ 393.072,90	€ 78.151,80	€ 68.628,21	€ 186.467,25	€ 600.260,67	€ 1.326.580,00	
Titolo II	€ 8.615,13	€ 37.171,20	€ 119.781,49	€ 37.121,20	€ 175.158,14	€ 377.847,00	
Titolo III	€ 15.524,45	€ 9.216,52	€ 5.577,54	€ 15.347,66	€ 157.534,12	€ 203.200,00	
Titolo IV	€ 116.999,87	€ 29.185,36	€ 561.101,87	€ 312.959,39	€ 592.388,56	€ 1.612.635,00	
Titolo V	€ -				€ 9.932,00	€ 9.932,00	
Titolo VI	€ -					€ -	
Titolo VII	€ -					€ -	
Titolo IX	€ 15.897,82	€ 873,33	€ 33,50	€ 2.869,13	€ 571,67	€ 20.245,00	
Totali	€ 550.110,17	€ 154.598,21	€ 755.122,61	€ 554.764,63	€ 1.535.845,16	€ 3.550.440,00	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 64.713,66	€ 42.669,02	€ 80.683,52	€ 111.750,97	€ 652.123,85	€ 951.941,02	
Titolo II	€ 268.319,49	€ 8.294,15	€ 7.252,99	€ 325.767,70	€ 688.396,70	€ 1.298.031,03	
Titolo III	€ -					€ -	
Titolo IV	€ -				€ -	€ -	
Titolo V	€ -					€ -	
Titolo VII	€ 50.003,50	€ 6.200,00	€ 3.231,23	€ 4.401,00	€ 45.548,45	€ 109.384,18	
Totali	€ 383.036,65	€ 57.163,17	€ 91.167,74	€ 441.919,67	€ 1.386.069,00	€ 2.359.356,23	

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	67.082,67	252.433,20	117.060,14	20.963,60	98.630,45	92.379,74	72.655,25	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	251.883,21	23.083,31	20.963,60	98.630,45	71.528,76		
	Percentuale di riscossione	0,00	99,78	19,72	100,00	100,00	77,43		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	496.746,79	467.112,35	539.836,75	601.140,22	725.643,91	575.112,66	551.103,98	416.799,94
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	125.354,39	122.941,97	121.372,25	228.193,21	118.575,01		
	Percentuale di riscossione	0,00	26,84	22,77	20,19	31,45	20,62		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	528,80	542,50	86,10	0,00	178,50	944,10	210,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	542,50	86,10	0,00	178,50	944,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	29.055,28	37.438,94	26.291,34	18.603,71	20.982,20	9.636,91	10.194,50	3.757,22
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	24.102,52	18.412,87	10.063,31	10.084,80	8.839,91		
	Percentuale di riscossione	0,00	64,38	70,03	54,09	48,06	91,73		
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			
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			

14

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)	€	1.991.098,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.991.098,39

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).

Non ci sono 'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione sia affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.151.400,13	€ 2.985.157,77	€ 1.991.098,39
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

15

L'Ente non ha giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 e non l'ha mai avuta.

I fondi PNRR di cui è risultato assegnatario sono stati inseriti nella previsione 2023 e non si sono avute anticipazioni di fondi al 31 dicembre 2022.

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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, con la deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 28 febbraio 2023 ha preso di aver rispettato tutti i parametri previsti per la certificazione della tempestività dei pagamenti:

Tempo medio ponderato di pagamento -19,61 giorni

Tempo medio ponderato di ritardo -18,78 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 31.546,42.

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 553.424,09.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato confermato anche per l'anno 2022 l'accantonamento della somma di € 38.700,00 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.

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 96.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, non sussiste una potenziale e probabile passività.

In relazione ad una richiesta di conciliazione pervenuta nel corso del 2019, l'Ente ha ritenuto opportuno cautelarsi in caso di perfezionamento della causa incrementando la quota accantonata, ripristinando quanto nel corso del 2022 è stato prelevato per il riconoscimento di un debito fuori bilancio per sentenza passata in giudicato.

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)	€ 1.470,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.030,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.500,00

Alla quota relativa al periodo settembre 2020-dicembre 2021 è stato aggiunto il ricalcolo dell'indennità di fine mandato sino al 2025, anno di rinnovo delle cariche elettive.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 39.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore ha verificato che la quota residuale di € 108.746,69 del Fondo Funzioni Fondamentali erogato per l'emergenza COVID 19 nel corso del 2021 è stato, ai sensi di quanto richiesto dalla Corte dei Conti, tolto dalla parte accantonata e reiscritto della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non è stato iscritto il fondo garanzia debiti commerciali in quanto il debito complessivo del Comune di Crevoladossola iscritto sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali al 31/12/2022 risulta inferiore al 5 % dell'ammontare delle fatture ricevute nel corso del 2022.

I dati sono debitamente riportati nella deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 28 febbraio 2023.

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	2.372.417,00	2.249.080,68	94,80
Titolo 2	282.497,88	273.405,95	96,78
Titolo 3	1.429.630,29	1.361.588,92	95,24
Titolo 4	1.948.258,93	670.209,67	34,40
Titolo 5	0,00	9.932,00	

Nel titolo V sono state incassate delle quote azionarie a seguito della dismissione della partecipazione nella società ACQUA NOVARA VCO S.p.A.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	no
Sanzioni per violazioni codice	si	no
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	no
Proventi acquedotto	==	==
Proventi canoni depurazione	==	==

Nel corso del 2022 è stato dato corso all'affidamento per la riscossione coattiva dell'IMU ad una società privata. Dati i positivi risultati, nel corso del 2023 si procederà all'affidamento anche della riscossione coattiva delle altre entrate tributarie e patrimoniali dell'Ente.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 a titolo di IMU ordinaria sono state pari ad Euro 680.000,00 e sono diminuite di € 35.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Dal 2021 si è assistito a una contrazione degli incassi ordinari non riconducibile ad alcun fattore esterno salvo la mancanza di volontà dei contribuenti di regolarizzare le proprie posizioni.

Ovviamente questa riduzione dei versamenti volontari si tradurrà in un incremento dei provvedimenti di accertamento.

L'Ente ha mantenuto a residuo delle somme che verranno incassate nei primi mesi dell'anno successivo con versamenti volontari tramite ravvedimento operoso.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 712.929,21 e sono state accertate in relazione all'approvazione delle tariffe e del PEF relativo al 2022.

L'analisi degli eventuali scostamenti rispetto al 2021 non è riconducibile a minori incassi o

rideterminazioni di superfici, ma all'importo del PEF, redatto sempre nel rispetto delle disposizioni ARERA.

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	€ 57.190,03	€ 67.523,13	€ 72.610,27
Riscossione	€ 24.132,82	€ 67.523,13	€ 72.610,27

Gli incassi relativi ai permessi per costruire, alle sanzioni in materia edilizia ed alle monetizzazioni di aree destinate a parcheggio pubblico, sono stati destinati esclusivamente alla copertura delle spese di investimento.

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	€ 2.443,30	€ 9.812,70	€ 7.196,32
riscossione	€ 2.264,80	€ 8.868,60	€ 6.986,32
%riscossione	92,69	90,38	97,19

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.221,90	€ 4.906,35	€ 3.598,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.221,90	€ 4.906,35	€ 3.598,16
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.221,90	€ 4.906,35	€ 3.598,16
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Nel corso del 2022 non sono state erogate sanzioni da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari ad Euro 51.186,86.

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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 128.487,25	€ 128.487,25	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.768,19	€ 2.768,19	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 131.255,44	€ 131.255,44	€ -	€ -

Nel 2022, l'Organo di revisione ha rilevato che l'attività di recupero dell'evasione tributaria ha mantenuto il proprio standard di riscossione e ad essa si è aggiunto il recupero coattivo delle somme dovute tramite una società privata.

L'accertamento a bilancio è contestuale alla riscossione.

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	801.748,20	841.148,22	39.400,02
102 imposte e tasse a carico ente	117.984,06	78.541,40	-39.442,66
103 acquisto beni e servizi	1.896.424,25	2.204.885,24	308.460,99
104 trasferimenti correnti	373.347,43	320.177,93	-53.169,50
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	112.193,19	106.057,36	-6.135,83
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	5.643,14	10.272,38	4.629,24
110 altre spese correnti	62.053,56	59.374,12	-2.679,44
TOTALE	€ 3.369.393,83	€ 3.620.456,65	251.062,82

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	995.668,21	1.115.512,29	119.844,08
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	8.418,37	8.418,37
203	Contributi agli investimenti	0,00	71.000,00	71.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	2.835,92	2.835,92
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 995.668,21	€ 1.197.766,58	202.098,37

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;
- l'attestazione di copertura finanziaria della spesa non viene rilasciata se non in presenza di entrate accertate ed incassate.

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 779.280,00;
- 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 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 di euro 11.329,00;
- 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.

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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale 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.

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	€ 819.398,00	€ 841.148,22
Spese macroaggregato 103	€ 1.471,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 49.631,00	€ 53.444,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 870.500,00	€ 894.592,22
(-) Componenti escluse (B)	€ 91.219,00	€ 172.850,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 779.281,00	€ 721.742,22
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

22

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto adempimento non dovuto.

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 46.339,11.

Il riconoscimento è avvenuto con i seguenti atti:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 05/07/2022 avente per oggetto "Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio per lavori di somma urgenza a seguito di eventi calamitosi del 23 maggio 2022 – art. 163 del D. Lgs 50/2016". L'importo riconosciuto di € 39.601,99 è stato coperto applicando, alla parte investimento, avanzo di amministrazione.
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 01/08/2022 avente per oggetto "Riconoscimento di debito fuori bilancio. Art. 194 comma 1 lett. A) D. Lgs. 267/2000". L'importo riconosciuto di € 6.737,12 è stato coperto applicando, alla parte corrente, la relativa quota di avanzo di amministrazione accantonato nel fondo contenziosi.

Detti atti sono stati trasmessi 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 non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato nel corso del 2022 fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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 comunque 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
3,04 %	2,62 %	2,74 %

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)	€ 2.157.422,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 578.519,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.148.954,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.884.895,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 388.489,58	
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)	€ 106.057,36	
(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)	€ 282.432,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 106.057,36	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,73

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	2.275.901,7
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	134.533,2
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	2.141.368,5

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.527.299,13	€ 2.404.204,37	€ 2.275.806,98
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 123.094,76	-€ 128.397,39	-€ 134.533,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.404.204,37	€ 2.275.806,98	€ 2.141.273,69
Nr. Abitanti al 31/12	4.552,00	4.548,00	4.548,00
Debito medio per abitante	528,16	500,40	470,82

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 118.070,52	€ 112.193,19	€ 106.057,36
Quota capitale	€ 123.094,76	€ 128.397,39	€ 134.533,22
Totale fine anno	€ 241.165,28	€ 240.590,58	€ 240.590,58

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione e/o estinzione 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 e che le stesse sono state utilizzate nel corso dell'esercizio 2022.

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 49.089,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto economie relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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).

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.

entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 32.301,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 104.668,00
Totale	€ 136.969,00
spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 136.969,00
Totale	€ 136.969,00

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."

26

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

Copertura maggiori costi energetici	
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.

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 con la deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 29/12/2022 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. Le fatture emesse relative al servizio idrico ed al servizio gestione rifiuti sono state regolarmente saldate entro i termini previsti dalla legge.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

Essendo Crevoladossola un comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata adottando la deliberazione di Giunta n. 54 del 27 aprile 2023.

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	31 dicembre 2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2022
- inventario dei beni immobili	31 dicembre 2022
- inventario dei beni mobili	31 dicembre 2022
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2022
Rimanenze	31 dicembre 2022

Gli inventari sono annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale e le variazioni sono state conciliate con le scritture patrimoniali.

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	21.430.409,74	21.314.585,41	115.824,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.979.213,47	4.958.603,79	2.020.609,68
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.409.623,21	26.273.189,20	2.136.434,01
A) PATRIMONIO NETTO	25.878.116,98	23.899.531,85	1.978.585,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	172.150,00	368.672,69	-196.522,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.359.356,23	2.004.984,66	354.371,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.409.623,21	26.273.189,20	2.136.434,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato un applicativo che recepisce le disposizioni Arconet.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha presentato la propria candidatura per l'assegnazione dei contributi e che la contabilizzazione delle risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet è stata fatta nel bilancio di previsione 2023.

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) lo stato patrimoniale semplificato.

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

Dott.ssa Eleonora Ferraris

