

COMUNE DI TAVIGLIANO

Provincia di Biella

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ANNA GENNARO

Comune di Tavigliano

Organo di revisione

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 Tavigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Tavigliano, lì 21/03/2023

L'Organo di revisione

ANNA GENNARO



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| Verifiche preliminari | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Il risultato di amministrazione | 6 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 | 11 |
| Analisi della gestione dei residui | 12 |
| Gestione Finanziaria | 16 |
| Analisi degli accantonamenti | 17 |
| Analisi delle entrate e delle spese | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 23 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 26 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 27 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 28 |
| CONCLUSIONI | 28 |

INTRODUZIONE

La sottoscritta Anna Gennaro, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28/04/2021;

- ◆ ricevuta in data 15/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 14/03/2023, e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

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

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. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 6 |
| 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. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |
| 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;

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. 938 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni UNIONE MONTANA VALLE DEL CERVO- LA BURSH-
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI (IRIS)-CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI AREA BIELLESE (COSRAB)-CONSORZIO FORESTALE MONTAGNE BIELLESI;

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 **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;
- 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28.02.2023, 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non sono presenti;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** generato disavanzo;
- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 202.348,87, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022 | | | | 139.915,64 |
| RISCOSSIONI PAGAMENTI | (+) (-) | 186.717,68 184.686,14 | 873.454,53 873.493,60 | 1.060.172,21 1.058.179,74 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 141.908,11 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 141.908,11 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 129.852,94 | 186.471,90 | 316.324,84 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 19.695,08 | 204.686,83 | 224.381,91 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 5.586,73 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 25.915,44 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) | (=) | | | 202.348,87 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 256.015,21 | € 296.074,51 | € 202.348,87 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | € 59.323,06 | € 84.030,50 | € 107.325,67 |
| Parte vincolata (C) | € 90.205,16 | € 66.776,36 | € 51.853,79 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 106.486,99 | € 145.267,65 | € 43.169,41 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|------------|-------------|------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 145.267,65 | € 145.267,65 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 84.030,50 | | € 84.030,50 | € - | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 66.776,36 | | | | | € 18.973,54 | € - | € 47.802,82 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 296.074,51 | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| 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 |
| Totale accertamenti di competenza | € 1.059.926,43 |
| Totale impegni di competenza | € 1.078.180,43 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -18.254,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 31.502,17 |
| Gestione dei residui | |
| Totale accertamenti residui attivi (+) | € 316.570,62 |
| Totale impegni residui passivi (-) | € 204.381,22 |
| Fondo iniziale di cassa (+) | € 139.915,64 |
| Avanzo esercizio precedente (-) | € 145.267,65 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 106.837,39 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € - 18.254,00 |
| FPV | € - 31.502,17 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 106.837,39 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 103.118,60 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 42.149,05 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 202.348,87 |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 6.858,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 693.782,53 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) | 650.257,86 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 5.586,73 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 12.837,88 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 31.958,06 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avано di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.000,00 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 36.958,06 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 36.958,06 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 23.295,17 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 13.662,89 |
| P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 98.118,60 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 194.649,10 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 238.589,89 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 25.915,44 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 28.262,37 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 4.050,97 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 24.211,40 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 24.211,40 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 5.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 60.220,43 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 4.050,97 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 56.169,46 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 23.295,17 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 32.874,29 |

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.

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

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 6.858,00 | € 5.586,73 |
| FPV di parte capitale | € - | € 25.915,44 |
| 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 | € 4.914,55 | € 6.858,00 | € 5.586,73 |
| - 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 * | € 4.914,55 | € 6.858,00 | € 5.586,73 |
| - 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 | € 0 | € 0 | € 25.915,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 0 | € 0 | € 25.915,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

12

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|-----------------|
| Salario accessorio e premiante | 5.586,73 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 5.586,73 |

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

| <u>A) RESIDUI ATTIVI</u> | | |
|---|------------------------|----------|
| Consistenza all'1/1/2022 | Euro 422.919,03 | (+) |
| Riscossioni anno 2022 | Euro 186.717,68 | (-) |
| Minori accertamenti | Euro 106.348,41 | (-) |
| Gestione residui | Euro 129.852,94 | = |
| Nuove formazioni di residui attivi gestione 2022 | Euro 186.471,90 | (+) |
| TOTALE CONSISTENZA AL 31/12/2022 | Euro 316.324,84 | = |
| <u>B) RESIDUI PASSIVI</u> | | |
| Consistenza all'1/1/2022 | Euro 259.902,16 | (+) |
| Pagamenti anno 2022 | Euro 184.686,14 | (-) |
| Minori impegni | Euro 55.520,94 | (-) |
| Gestione residui | Euro 19.695,08 | = |
| Nuove formazioni di residui passivi gestione 2022 | Euro 204.686,83 | (+) |
| TOTALE CONSISTENZA AL 31/12/2022 | Euro 224.381,91 | = |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da: **inesigibilità e non insussistenza**

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | € - | € - |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € - | € - |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni verbalmente 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

| Residui | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE |
|--|----------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.006,18 | 20.006,18 |
| Titolo II – Trasf. correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III Ent. Extratrib. | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 20,12 | 38.186,99 | 38.407,11 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81.830,00 | 87.830,00 | 169.660,00 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Accensione prestiti | 47.802,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.802,82 |
| Titolo VII – Anticip. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX – Ent. per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.448,73 | 40.448,73 |
| Totale Residui Attivi | 47.802,82 | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 81.850,12 | 186.471,90 | 316.324,84 |
| Titolo I - Spese correnti | 0,00 | 270,84 | 240,00 | 1.080,34 | 3.899,68 | 123.156,73 | 128.647,59 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 2.664,48 | 72,29 | 5.655,86 | 21.434,26 | 29.826,89 |
| Titolo III - Spese per incremento attività fin. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro | 4.723,96 | 379,60 | 522,19 | 0,00 | 185,84 | 55.095,84 | 60.907,43 |
| Totale Residui Passivi | 4.723,96 | 650,44 | 3.426,67 | 1.152,63 | 9.741,38 | 204.686,83 | 224.381,91 |

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 | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 0,00 | 28.786,76 | 26.404,12 | 10.579,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 2.382,64 | 1.633,18 | 5.920,15 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 8,28 | 6,19 | 55,96 | 0,00 | 0,00 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 46.446,83 | 55.846,28 | 42.788,47 | 52.724,34 | 57.180,73 | 32.987,49 | 19.906,18 | 14.338,42 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 3.459,06 | 3.938,46 | 8.155,68 | 5.152,52 | 32.987,49 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 6,19 | 9,20 | 15,47 | 9,01 | 100,00 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | 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 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 2.068,25 | 8.269,35 | 6.282,24 | 7.303,14 | 919,37 | 20,12 | 36.467,11 | 1,02 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 2.081,26 | 94,15 | 1.109,05 | 919,37 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 25,17 | 1,50 | 15,19 | 100,00 | 0,00 | | |
| 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 | | |
| | 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 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

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) | € 141.908,11 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € 141.908,11 |

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

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 379.064,69 | € 139.915,64 | € 141.908,11 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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

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

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 **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge; si tratta di fatture Missaggia e Varoli non pagate perché durc non valido e fattura ENEL non recepita a protocollo
- 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 – 0,21 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 3.231,87

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 **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 14.339,44

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che tra le società controllate/partecipate dall'Ente, SEAB Biellese in concordato ha predisposto un piano di rientro ma non sono ancora disponibili i dati 2022

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

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

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

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 0,00, in quanto non ci sono contenziosi in atto e gli avvisi di accertamento relativi alle entrate tributarie vengono gestite a livello di cassa

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 2.250,54 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.800,43 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 4.050,97 |

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non risulta necessario per l'Ente l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

| Entrate | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Minori o maggiori entrate</i> |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Titolo I Entrate tributarie | 594.115,70 | 516.646,58 | -77.469,12 |
| Titolo II Trasferimenti | 98.826,00 | 69.362,60 | -29.463,40 |
| Titolo III Entrate extratributarie | 114.157,00 | 107.773,35 | -6.383,65 |
| Titolo IV Entrate da capitali | 1.817.749,30 | 194.649,10 | -1.623.100,20 |
| Titolo V Entrate da prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI Partite di giro | 326.400,00 | 171.494,80 | -154.905,20 |
| Avanzo applicato / F.P.V. | 109.976,60 | | |
| Totale | 3.061.224,60 | 1.059.926,43 | -2.001.298,17 |

Titolo 1: mancato incasso avvisi di accertamento (emesso coattivo)

Titolo 4: mancato ottenimento dei contributi per la realizzazione della palestra (€ 450.000) e per gli interventi di ripristino del dissesto idrogeologico (€ 1.000.000)

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI | 153.070,47 | 8.946,43 |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | 114.942,46 | - |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | - | - |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 8.623,00 | - |
| Proventi acquedotto | - | - |
| Proventi canoni depurazione | - | - |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 26.679,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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 **diminuite** di Euro 10.408,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: le tariffe TARI sono commisurate ai costi sostenuti approvati con il PEF, nel 2022 essi

erano inferiori.

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 | 6029,26 | 11.695,00 | 12.680,27 |
| Riscossione | 6029,26 | 11.695,00 | 12.680,27 |

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

| Anno | importo | spesa corrente |
|-------------|----------------|-----------------------|
| 2020 | € 6029,26 | 0 |
| 2021 | € 11.695,00 | 0 |
| 2022 | € 12.680,27 | 0 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Risultano pari a zero in quanto risulta assente un vigile urbano

20

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 366,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: revisione istat

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.

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.

Spese**Spese correnti**

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

2022

| TITOLO 1 - Spese correnti | | |
|----------------------------------|--|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 121.762,04 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 27.087,68 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 364.059,23 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 87.387,35 |
| 105 | Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 16.030,24 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 392,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 33.539,32 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 650.257,86 |

2021

| TITOLO 1 - Spese correnti | | |
|----------------------------------|--|-------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 103.754,78 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 20.618,31 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 292.479,26 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 112.663,13 |
| 105 | Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 16.655,82 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 345,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 28.797,40 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 575.313,70 |

21

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi
2022

| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | |
|---|--|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 226.076,65 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 12.513,24 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 238.589,89 |

2021

| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | |
|---|--|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 286.088,60 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 44.137,25 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 330.225,85 |

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 fondi 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 154.347,50;
- 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 141.847,57;
- 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 | € 120.647,50 | € 121.762,04 |
| Spese macroaggregato 103 | € 24.750,00 | € 31.797,06 |
| Irap macroaggregato 102 | € 8.950,00 | € 9.485,30 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | - | - |
| Altre spese: da specificare..... | - | - |
| Altre spese: da specificare..... | - | - |
| Altre spese: da specificare..... | - | - |
| Totale spese di personale (A) | € 154.347,50 | € 163.044,40 |
| (-) Componenti escluse (B) | - | -€ 3.029,50 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | - | -€ 9.743,39 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 154.347,50 | € 150.271,51 |

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

Debiti fuori bilancio

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

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.;

Concessione di garanzie

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

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

| 2020 | 2021 | 2022 |
|------|------|------|
| 2,80 | 2,66 | 2,31 |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 508.053,84 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 62.246,24 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 55.254,87 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 625.554,95 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 62.555,50 | |
| 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) | € 16.030,24 | |
| (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) | € 46.525,26 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 16.030,24 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 2,56% |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Residuo debito | 335.642,56 | 326.889,68 | 314.677,38 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 8.752,88 | 12.212,30 | 12.837,88 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 326.889,68 | 314.677,38 | 301.839,5 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 17.250,78 | 16.655,82 | 16.030,24 |
| Quota capitale | 8.752,88 | 12.212,30 | 12.837,88 |
| Totale fine anno | 26.003,66 | 28.868,12 | 28.868,12 |

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

Le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 risultano in via di accertamento.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente non ha avanzo vincolato *per i ristori specifici di spesa confluiti 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), ha però deliberato l'aumento di capitale a seab

L'Organo di revisione ha verificato (se ricorre la fattispecie): **non ricorre**

- che **sono/non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente **è stato/non 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.

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: maggiori spese sostenute 11.300,00

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 ricorrono, 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 per la copertura dei maggiori costi energetici, **non 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), | |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022), | |
| 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). | |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

26

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

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

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 alla ricognizione con delibera di consiglio comunale n. 28 del 17.12.22

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

Gli inventari sono aggiornati al 31/12/2022

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 | 3.970.871,83 | 3.766.077,69 | 204.794,14 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 391.090,69 | 426.001,35 | -34.910,66 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 4.361.962,52 | 4.192.079,04 | 169.883,48 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 3.742.754,88 | 3.617.499,50 | 125.255,38 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 92.986,23 | 0,00 | 92.986,23 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 526.221,41 | 574.579,54 | -48.358,13 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 4.361.962,52 | 4.192.079,04 | 169.883,48 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate) ma utilizzato i file prodotti dal programma di contabilità economica Siscom SpA.

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 e 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:

| PROGETTI | | | | 2022 | | | |
|-----------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------|-------------|-----|------------------|
| CUP | DESCRIZIONE | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI | IMPEGNI | FPV | AVANZO VINCOLATO |
| J37H21003820002 | sistemazione viabilità comunale | 30.000 nel 2022 (+50000 nel 2021) | € - | € 30.000 | 29.774,20 € | € - | € - |
| J34D22000490005 | sostituzione del generatore di calore a servizio della rete di teleriscaldamen- to | € 20.000,00 | € 124.064,09 | € 20.000 | 131.628,85€ | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di cognizione 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

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

28

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

ANNA GENNARO

