



**Comune di Boca**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 8 aprile 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:

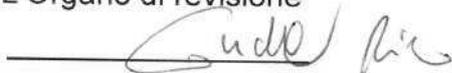
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Boca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

L'Organo di revisione



## INTRODUZIONE

**Il Revisori unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 03/09/2020, ha esaminato la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 01/04/2023, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) 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

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta la presente relazione ex art. 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

### RIPORTANO / RIPORTA

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

### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.138 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente 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 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;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 321.861,32, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				552.557,93
RISCOSSIONI	(+)	98.766,98	886.560,96	985.327,94
PAGAMENTI	(-)	274.608,31	835.947,55	1.110.555,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			427.330,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			427.330,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	150.425,78	152.761,20	303.186,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	174.610,27	177.524,91	352.135,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			6.520,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			50.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			

321.861,32

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 266.847,88	€ 333.701,53	€ 321.861,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 32.897,82	€ 39.472,57	€ 25.462,00
Parte vincolata (C)	€ 56.223,72	€ 76.669,95	€ 102.804,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 100.558,47	€ 53.892,47	€ 3.892,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 77.167,87	€ 163.666,54	€ 189.701,89

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le 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 (proventi pratiche edilizie e sanzioni E. 2.176,01)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha impegnato** eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corrispondenza degli 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 agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziale	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ 50.000,00	€ 50.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 50.000,00	€ -	-	-	-	-	-	-	-	€ 50.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 25.849,70
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 8.250,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 56.520,49
<b>SALDO FPV</b>	-€ 48.270,49
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.585,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.580,58
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 25.849,70
<b>SALDO FPV</b>	-€ 48.270,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.580,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 50.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 283.701,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 321.861,32

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>25.403,20</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.400,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.959,00
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>44,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.410,57
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>15.454,77</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.176,01</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.176,01
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>27.579,21</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.400,00
Risorse vincolate nel bilancio		26.135,01
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>44,20</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	15.410,57
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>15.454,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 27.579,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 44,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.454,77

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento residui

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

FPV	44.562,00	44.926,00
FPV di parte corrente	8.250,00	6.520,49
FPV di parte capitale	-	50.000,00
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	9.900,00	8.250,00	6.250,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
- 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	-	-	-

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	50.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	-	50.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	6.520,49
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>6.520,49</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 18 del 18/03/2023 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 18 del 18/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	249.197,61	98.766,98	150.425,78	- 4,85
Residui passivi	459.804,01	274.608,31	174.610,27	- 10.585,43

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	4,85	6.985,43
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	3.600,00
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>4,85</b>	<b>10.585,43</b>

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	-	-	6.574,10	15.840,00	71.567,21	93.981,31
<b>Titolo II</b>	-	-	5.837,00	-	3.104,91	8.941,91
<b>Titolo III</b>	-	9.334,02	11.400,00	19.582,98	63.434,19	103.751,19
<b>Titolo IV</b>	-	25.000,00	-	49.985,09	10.000,00	84.985,09
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VI</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IX</b>	2.118,33	4.352,95	-	401,31	4.654,89	11.527,48
<b>Totali</b>	<b>2.118,33</b>	<b>38.686,97</b>	<b>23.811,10</b>	<b>85.809,38</b>	<b>152.761,20</b>	<b>303.186,98</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	68.828,46	12.873,21	25.553,40	2.538,21	143.632,27	253.425,55
<b>Titolo II</b>	-	4.711,32	2.556,89	38.983,08	14.291,56	60.542,85
<b>Titolo III</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo IV</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo V</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo VII</b>	9.392,96	5.706,44	446,17	3.020,13	19.601,08	38.166,78
<b>Totali</b>	78.221,42	23.290,97	28.556,46	44.541,42	177.524,91	352.135,18

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	0,00 €	0,00 €	9.719,36 €	0,00 €	2.792,48 €	0,00 €	439,44 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	9.719,58 €	0,00 €	2.792,48 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.574,10 €	25.863,45 €	0,00 €	84.934,24 €	13.725,37 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.023,45 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	38,75%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58,80 €	0,00 €	135,24 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58,80 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.083,20 €	0,00 €	2.183,15 €	202,81 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.083,20 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%			
Proventi acedotto	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%			

### 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)	€	427.330,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	427.330,01

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 312.748,60	€ 552.557,93	€ 427.330,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 88.589,28	€ -

12

### 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a MENO 13,89 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 42.327,82.

**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 15.771,68.

**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.

**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)	€ 4.693,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.396,66
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.090,32</b>

13

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.600,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	€ 799.113,00	€ 690.438,42	86,40
Titolo 2	€ 29.600,00	€ 35.997,34	121,61
Titolo 3	€ 174.548,00	€ 137.383,70	78,71
Titolo 4	€ 30.000,00	€ 30.113,21	100,38
Titolo 5	€ -	€ -	

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 10.680,67	€ 11.688,47	€ 20.113,21
Riscossione	€ 10.680,67	€ 11.688,47	€ 20.113,21

14

**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	€ 58,80	€ 147,00	€ 170,52
riscossione	€ 58,80	€ 88,20	€ 35,28
%riscossione	100,00	60,00	20,69

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 29,40	€ 147,00	€ 170,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 58,80	€ -
entrata netta	€ 29,40	€ 88,20	€ 170,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 29,40	€ 88,20	€ 170,52
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

### 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	€ 148.305,48	€ 142.147,69	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 148.305,48	€ 142.147,69	€ -	€ -

**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	€ 223.637,02	€ 233.582,83	€ 9.945,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.283,29	€ 19.662,08	€ 378,79
103	acquisto beni e servizi	€ 384.119,42	€ 456.533,84	€ 72.414,42
104	trasferimenti correnti	€ 50.734,01	€ 71.902,44	€ 21.168,43
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 4.359,91	€ 3.096,49	-€ 1.263,42
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -
110	altre spese correnti	€ 12.196,61	€ 11.910,11	-€ 286,50
<b>TOTALE</b>		<b>€ 694.330,26</b>	<b>€ 796.687,79</b>	<b>€ 102.357,53</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 198.665,66	€ 44.446,51	-154.219,15
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 198.665,66</b>	<b>€ 44.446,51</b>	<b>-154.219,15</b>

**Spese per il personale**

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	€ 256.056,28	€ 233.582,83
Spese macroaggregato 103	€ 26.616,81	
Irap macroaggregato 102	€ 17.877,50	€ 15.537,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese incluse	€ 14.143,30	€ 1.677,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 314.693,89</b>	<b>€ 250.797,81</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 45.011,77	€ 45.213,15
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 269.682,12</b>	<b>€ 205.584,66</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

17

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

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

2020	2021	2022
0,80...%	0,92...%	0,39...%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 577.946,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 103.902,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 118.585,50	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 800.434,46</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 80.043,45</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 3.096,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 76.946,96</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 3.096,49</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>0,39</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 78.834,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 26.838,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 51.995,45</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 121.589,67	€ 104.409,37	€ 78.834,12
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 17.180,30	-€ 25.575,25	-€ 26.838,67
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 104.409,37</b>	<b>€ 78.834,12</b>	<b>€ 51.995,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.140,00	1.138,00	1.153,00
Debito medio per abitante	91,59	69,27	45,10

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 5.563,74	€ 4.359,91	€ 3.096,49
Quota capitale	€ 17.180,30	€ 25.575,25	€ 26.838,67
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 22.744,04</b>	<b>€ 29.935,16</b>	<b>€ 29.935,16</b>

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

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

19

### Gestione emergenza sanitaria

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 non utilizzate

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

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

#### MINORE SPESA NEL 2022 PER ENERGIA E GAS RISPETTO 2019

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

- le spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022; tali spese risultano inferiori rispetto alle spese impegnate nell'anno 2019.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 22/12/2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2021 – ex art. 20 D. Lgs. 19/08/2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16/06/2017 n. 100.

L'Ente ha partecipazioni dirette nelle seguenti società/enti:

- ACQUA NIOVARA VCO SPA – percentuale di partecipazione 0,3591%
- TERRE DEL SESIA S.C.A R.L. – percentuale di partecipazione 0,60%

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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.

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	2.838.837,61	2.802.687,49	36.150,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	710.745,31	774.496,63	-63.751,32
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.549.582,92</b>	<b>3.577.184,12</b>	<b>-27.601,20</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.136.385,21	3.026.752,32	109.632,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.600,00	7.100,00	-3.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.090,32	4.693,66	1.396,66
D) DEBITI	403.507,39	538.638,13	-135.130,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.549.582,92</b>	<b>3.577.184,11</b>	<b>-27.601,19</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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.

## 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

