

# COMUNE DI CALTIGNAGA

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ELVIRA POZZO

# Caltignaga

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 2/5/2023

### 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;

#### **approva e 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 Caltignaga che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Rivoli, lì 2/5/2023

Il Revisore Unico

DOTT.SSA ELVIRA POZZO

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	3
<i>Verifiche preliminari</i> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	5
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	9
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	14
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	16
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	17
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	17
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	18
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	19
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	19
<b>CONCLUSIONI</b> .....	20

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Elvira POZZO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Novarese 2000 revisore unico dei conti dell'Unione Novarese 2000 e dei comuni di Briona, Caltignaga e Fara Novarese n. 19 del 28/9/2022;

- ◆ ricevuta in data 21/4/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 21/4/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

- b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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;

## 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. 2.517 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa ai seguenti enti ed organismi strumentali:

Enti strumentali partecipati:

Consorzio Area Vasta del Basso Novarese -

Consorzio CISA Ovest Ticino

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

Istituto storico della resistenza e della società contemporanea nel novarese e verbanco Cusio Ossola

Piero Fornara

Società partecipate

ACQUA NOVARA VCO S.P.A

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"*;
- 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 applicato avanzo vincolato presunto
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

il 30/01/2023;

- 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;

- 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 711.059,40 , come risulta dai seguenti elementi sintetici in cui viene presentata anche l'evoluzione nel corso dell'ultimo triennio:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2020	2021	2022
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>708.346,53</b>	<b>1.105.360,38</b>	<b>711.059,40</b>
di cui			
parte accantonata	356.496,06	364.753,77	399.123,30
parte vincolata	136.791,58	79.547,36	85.244,72
parte destinata a investimenti	0,00	0,00	3.490,00
parte disponibile	215.058,89	661.059,25	223.201,38

PARTE VINCOLATA	2022
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	64.242,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	21.002,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>85.244,72</b>

PARTE ACCANTONATA	2022
Fondo crediti di dubbia esigibilità	395.876,01
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	3.247,29
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>399.123,30</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione per euro 699.897,36 di cui euro 620.350,00 per la parte investimenti ed euro 79.547,36 per la parte corrente.

## 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 della competenza	
Saldo gestione della competenza	383.294,84
FPV vincolato iscritto in entrata	73.436,50
FPV vincolato di spesa	865.144,97
	-
Saldo FPV	791.708,47
Maggiori residui attivi accertati	0,00
Minori residui attivi riaccertati	1.648,90
Minori residui passivi riaccertati	12.463,75
Saldo gestione residui	14.112,65
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	383.294,84
	-
Saldo FPV	791.708,47
Saldo gestione residui	14.112,65
Avanzo esercizi precedenti applicato	699.897,36
Avanzo esercizi precedenti non applicato	405.463,02
Riosultato di amministrazione al 31/12/2022	711.059,40

6

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 ALL'ESERCIZIO)
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	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>212.457,02</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		32.649,29
Risorse vincolate nel bilancio		62.621,17
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>117.186,56</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>117.186,56</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		201.179,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	52.342,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	32.649,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.499,62
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>114.687,76</b>

Mentre per la parte in c/capitale presenta la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	620.350,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	71.553,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	501.140,74
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 Riscossioni di crediti	(-)	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	(-)	261.328,61
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	842.919,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>88.796,16</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>88.796,16</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	88.796,16
---	-----------

Con una situazione finale come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>291.483,73</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		34.135,83
Risorse vincolate nel bilancio		21.002,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>236.345,55</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		233,70
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>236.111,85</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		202.687,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	79.547,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	34.135,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	233,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.002,35
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>67.768,33</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): € 291.483,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 236.345,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 236.111,85

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

L'Organo di revisione ha verificato:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

	01/01/202	31/12/202
FPV	2	2
FPV parte corrente	1.883,00	22.225,50
FPV in c/capitale	71.553,50	842.919,47

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.

### **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. 09 del 19/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui della competenza e degli esercizi precedenti è stata riaccertata con riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.09 del 19/04/2023.

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

I residui attivi e passivi sono così formati:

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.305.116,33	1.021.943,49	283.172,84	352.667,79
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	270.305,79	162.562,98	107.742,81	0,00
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	59.668,40	47.699,79	11.968,61	1.269,14
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	501.140,74	179.140,74	322.000,00	149.794,78
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	91.662,63	91.329,90	332,73	150,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.227.893,89</b>	<b>1.502.676,90</b>	<b>725.216,99</b>	<b>503.881,71</b>

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	1.452.471,94	1.242.885,03	209.586,91	144.165,24
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	261.328,61	117.737,65	143.590,96	59.777,36
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Titolo 4</b>				
Rimborso di prestiti	39.135,87	39.135,87	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>				
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>				
Spese per conto terzi e partite di giro	91.662,63	64.708,26	26.954,37	1.803,75
<b>TOTALE</b>	<b>1.844.599,05</b>	<b>1.464.466,81</b>	<b>380.132,24</b>	<b>205.746,35</b>

### 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.

11

SITUAZIONE DI CASSA	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
<b>Fondo di cassa iniziale</b>			
con vincolo			0,00
senza vincolo			820.187,34
<b>Totale</b>			<b>820.187,34</b>
<b>Reversali</b>			
con vincolo	0,00	0,00	0,00
senza vincolo	1.502.676,90	379.782,28	1.882.459,18
<b>Movimenti emessi 673 Totale</b>	<b>1.502.676,90</b>	<b>379.782,28</b>	<b>1.882.459,18</b>
<b>Mandati</b>			
con vincolo	0,00	0,00	0,00
senza vincolo	1.464.466,81	305.195,45	1.769.662,26
<b>Movimenti emessi 449 Totale</b>	<b>1.464.466,81</b>	<b>305.195,45</b>	<b>1.769.662,26</b>
<b>Fondo di cassa finale</b>			
con vincolo			0,00
senza vincolo			932.984,26
<b>Totale</b>			<b>932.984,26</b>

riscossioni da regolarizzare	0,00
pagamenti da regolarizzare	0,00
<b>Totale</b>	<b>932.984,26</b>

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'Ente non ha richiesto anticipazioni di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

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

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, 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;

- 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 0,00.

### **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 1.367.246,36.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato n al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo complessivo (comprensivo degli anni precedenti) pari a euro 0,00, al netto di un fondo svalutazione crediti di pari importo, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Il fondo risulta così costituito:

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	283.172,84	352.667,79	393.598,87	61,90
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	107.742,81	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	11.968,61	1.269,14	2.277,14	17,20
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	322.000,00	149.794,78	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>724.884,26</b>	<b>503.731,71</b>	<b>395.876,01</b>	<b>32,22</b>

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

L'Ente non ha partecipate in perdita.

### **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**

Non ricorre la fattispecie

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari a € 3.247,29

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo)

contrattuale CCNL 2022-2024). L'ente non ha personale dipendente pertanto non è tenuto all'accantonamento

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non risulta necessario per l'Ente accantonare un Fondo garanzia debiti commerciali.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

La gestione della competenza è rappresentata dal prospetto che segue:

Risultato della gestione di competenza		2022
Accertamenti di competenza	+	2.227.893,89
Impegni di competenza	-	1.844.599,05
Saldo		383.294,84
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	73.436,50
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	865.144,97
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	699.897,36
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>291.483,73</b>

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a € 441.713,63 a fronte di incassi pari a € 438.223,92

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

14

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.129,21	
Residui riscossi nel 2022	€ 9.129,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.489,71	
Residui totali	€ 3.489,71	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

#### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a € 344.873,08 a fronte di incassi pari a € 276.531,50

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 191.723,44	
Residui riscossi nel 2022	€ 38.595,04	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	27.175,51	
Residui al 31/12/2022	€	180.303,91	94,04%
Residui della competenza	€	68.341,58	
Residui totali	€	248.645,49	
FCDE al 31/12/2022	€	210.069,00	84,49%

### **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	€ 13.894,13	€ 128.235,70	€ 171.140,74
Riscossione	€ 13.894,13	€ 128.235,70	€ 171.140,74

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme relative alle sanzioni per violazione al codice della strada sono riscosse dall'Unione Novarese 2000

15

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 42.280,29.

### **Attività di verifica e controllo**

L'attività di controllo delle dichiarazioni e del versato viene seguito dal personale ufficio finanziario/tributi dell'Unione Novarese2000.

### **Spese**

#### **Spese correnti**

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

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022
Redditi da lavoro dipendente	4.114,44	2.340,90	7.743,03
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.833,21	1.548,24	3.565,36
Acquisto di beni e servizi	50.325,60	93.821,87	122.576,60
Trasferimenti correnti	1.205.054,40	1.261.235,18	1.295.914,39

Interessi passivi	15.257,11	11.592,49	9.994,42
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.149,00	3.260,06	7.895,64
Altre spese correnti	11.470,11	11.610,95	4.782,50
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>1.289.203,87</b>	<b>1.385.409,69</b>	<b>1.452.471,94</b>

### **Spese in c/capitale**

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

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	186.709,38	333.014,39	261.328,61
Contributi agli investimenti	10.827,13	3.000,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese in conto capitale</b>	<b>197.536,51</b>	<b>336.014,39</b>	<b>261.328,61</b>

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 le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

16

### **Spese per il personale**

Il comune di Caltignaga non ha personale dipendente, in quanto completamente trasferito all'Unione Novarese 2000.

Le sole spese di personale riguardano il Segretario comunale in convenzione con i comuni di Fara Novarese, Briona, Vicolungo e Bellinzago.

### **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.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente non ha stipulato mutui nell'anno 2022.

### **Concessione di garanzie**

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 non ha ancora redatto la certificazione covid x anno 2022 ma sono stati accantonati nell'avanzo in attesa di verifica della certificazione

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 50.000,00.

L'Organo di revisione verificherà che l'Ente correttamente indicherà economie e applicazioni in sede di certificazione entro il 31/5/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

17

### 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.

I contributi ricevuti dal Comune di Caltignaga ammontano ad € 35.416,26 in parte trasferiti all'Unione per € 14.413,91.

Il comune non ha avuto maggiori spese per luce e gas mentre la maggior parte delle utenze sono gestite dall'Unione.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati non hanno presentato perdite.

### Crediti e debiti reciproci

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.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021
A crediti verso lo stato	0	0
B Immobilizzazioni	7.099.888,28	7.058.499,02
C attivo circolante	1.766.581,10	1.342.591,93
D rate e risconti	0	0
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.866.469</b>	<b>8.401.090,95</b>
A patrimonio netto	7.666.017,25	7.290.941,64
B fondo rischi ed oneri	3.247,29	1.979,00
C trattamento di fine rapporto	0	0,00
D debiti	769.982,40	746.645,23
E ratei e riconti	427.222,44	361.525,08
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.866.469</b>	<b>8.401.090,95</b>
<b>Totle conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Descrizione	+/-	Importo
<b>Residui attivi del conto del bilancio</b>		<b>1.229.098,70</b>
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	395.876,01
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0,00
Residui titoli V-VI	-	0,00
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	0,00
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	190,23
<b>Totale Finanziaria per quadratura</b>	<b>=</b>	<b>833.032,46</b>
<b>Totale crediti nel conto del patrimonio</b>		<b>833.198,46</b>

Iva a credito nel conto del patrimonio	-	166,00
<b>Totale patrimonio per quadratura</b>	<b>=</b>	<b>833.032,46</b>
<b>Quadratura</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Descrizione	+/-	Importo
<b>Residui passivi del conto del bilancio</b>		<b>585.878,59</b>
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi titolo V del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
<b>Totale Finanziaria per quadratura</b>	<b>=</b>	<b>585.878,59</b>
<b>Totale debiti nel conto del patrimonio</b>		<b>769.982,40</b>
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	184.103,81
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
<b>Totale patrimonio per quadratura</b>	<b>=</b>	<b>585.878,59</b>
<b>Quadratura</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>

Il comune di Caltignaga si avvale della facoltà di redarre il bilancio economico patrimoniale in versione semplificata. La gestione del conto economico non è prevista nella redazione semplificata, e pertanto gli effetti del conto economico sono percepibili solo tramite le oscillazioni della consistenza del Patrimonio Netto dell'ente.

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

Il Comune di Caltignaga è assegnatario di fondi legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). La tabella sottostante riporta, in sintesi, i progetti attivati nel corso dell'esercizio 2022, i loro stanziamenti e lo stato di attuazione.

NOME DEL PROGETTO H64D22001220001  
 MISSIONE 2. Rivoluzione Verde e transizione ecologica  
 COMPONENTE 4. Tutela del territorio e della risorsa idrica  
 LINEA DI INTERVENTO M2.C4.-I 2.2 -Efficientamento energetico  
 IMPORTO 50.000,00

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022. Si raccomanda l'attivazione di procedure efficaci volte al concreto incassi dei residui attivi al 31/12/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE