



**COMUNE DI STRAMBINO**  
**Città Metropolitana di Torino**

***RELAZIONE AL***  
***RENDICONTO 2022***

---

## **Premessa**

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.*

*Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.*

*Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.*

*Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.*

# Comune di Strambino

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 6/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

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 Strambino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Novara, li 06 aprile 2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Nicola PARONZINI



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicola PARONZINI nominato con delibera dell'organo consiliare n38 del 22/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 4/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 4/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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 con le relative delibere di variazione ;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n30 del 14/12/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n 18</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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. 6129 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 partecipa al Consorzio di Comuni CISSAC - CCA
- L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

### Vincolo da leggi

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2021 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
83.459,00	66.221,00	22.087,26	83.792,00	0,00	1.650,20	0,00	4.516,26	20.104,06

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2021 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
53.380,00	130,00	116.220,79	106.398,11	0,00	2.525,00	0,00	9.952,68	60.677,68

- 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 2/02/2023 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 **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;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel; (contributo disabili trasferito al Cissac)

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

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di 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 5.459.357,19, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.918.683,14
RISCOSSIONI	(+)	598.317,08	4.823.910,90	5.422.227,98
PAGAMENTI	(-)	411.450,09	4.545.891,55	4.958.341,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)			5.382.769,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolamentate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)			5.382.769,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.408.387,80	582.253,01	1.990.640,81
<i>di cui domanda da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.577,01	741.335,18	766.912,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			90.920,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.051.219,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(2)</sup>	(-)			5.459.357,19

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.490.277,77	€ 5.118.148,11	€ 5.459.357,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 550.549,55	€ 747.683,17	€ 427.987,18
Parte vincolata (C)	€ 210.695,00	€ 136.839,00	€ 80.781,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 38.462,55	€ 80.600,78	€ 75.572,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.690.570,67	€ 4.153.025,16	€ 4.875.015,64

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- destinato ad investimenti;

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti										
	€	€	FDE	Fondo passività previdenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente									
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	- €																	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	- €																	
Finanziamento spese di investimento	€	427.900,00	€	427.900,00															
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	59.002,00	€	59.002,00															
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €																	
Altra modalità di utilizzo	€	- €																	
Utilizzo parte accantonata	€	-	€	-	€	-													
Utilizzo parte vincolata	€	-				€	-	€	-										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-							€										
Valore delle parti non utilizzate	€	- €	3.666.123,16	€	655.346,44	€	-	€	92.336,73	€	83.496,00	€	53.380,00	€	-	€	-	€	80.600,78
Valore monetario della parte	€	- €		€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-

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>	€ 117.936,78
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.432.254,40
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.142.140,43
<b>SALDO FPV</b>	€ 290.113,97
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 77.462,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.620,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 66.841,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 117.936,78
<b>SALDO FPV</b>	€ 290.113,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 66.841,67
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 486.902,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 4.631.246,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 5.459.357,19

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>781.630,26</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	73.653,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.468,94
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>693.507,48</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-363.709,83
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.057.217,31</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>113.322,49</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>113.322,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>113.322,49</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>894.952,75</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		73.653,84
Risorse vincolate nel bilancio		14.468,94
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>806.829,97</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-363.709,83
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.170.539,80</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): € 894.952,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 806.829,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.170.539,80

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 91.845,48	€ 90.920,52
FPV di parte capitale	€ 1.340.408,92	€ 1.051.219,91
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

10

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 89.163,18	€ 91.845,48	€ 90.920,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 7.843,27	€ 5.283,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 70.525,49	€ 70.159,52	€ 69.739,12
- 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**	€ 10.989,51	€ -	€ 2.188,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 2.564,68	€ 6.908,33

- 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	€ 5.148,18	€ 11.278,01	€ 6.801,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.500,00	€ -	€ -

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:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 153.786,41	€ 1.340.408,92	€ 1.051.219,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 117.810,46	€ 1.313.383,48	€ 376.421,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 35.975,95	€ 27.025,44	€ 674.798,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	69.739,12
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	2.188,68
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(incentivi spese tecniche)	5.283,08
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>77.210,88</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 33 del 16/03/2023 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, trattasi di depositi cauzionali, TEFA pregressa e per € 2318,00 fattura da ricevere in seguito a fallimento del fornitore

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. sopra riportata ha comportato le seguenti variazioni:

### **VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 2.079.167,32	€ 598.317,03	€ -	-€ 1.480.850,29
Residui passivi	€ 447.647,95	€ 411.450,09	€ -	-€ 36.197,86

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

### **MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	32.155,02	9.229,25
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	45.000,00	€ -
Gestione servizi c/terzi	307,47	1.391,57
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>77.462,49</b>	<b>10.620,82</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:

– indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 180.042,20	€ 74.287,39	€ 74.287,39	€ 76.269,58	€ 136.555,39	€ 277.419,51	€ 744.574,07
Titolo II	€ -				€ -	€ 120.773,92	€ 120.773,92
Titolo III	€ 30.219,13	€ 23.397,78	€ 23.397,78	€ 10.958,64	€ 39.956,61	€ 100.842,72	€ 205.374,88
Titolo IV	€ 680.000,00			€ 22.402,59	€ 119.375,82	€ 70.000,00	€ 891.778,41
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VI	€ -						€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX	€ 3.879,00	€ 2.731,35	€ 2.731,35	€ 3.312,32	€ -	€ 13.216,86	€ 23.139,53
<b>Totali</b>	€ 894.140,33	€ 100.416,52	€ 100.416,52	€ 112.943,13	€ 295.887,82	€ 582.253,01	€ 1.985.640,81

13

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 3.704,46	€ 386,34	€ 386,34	€ 164,32	€ 9.751,06	€ 423.536,24	€ 437.542,42
Titolo II	€ -			€ -	€ 205,90	€ 264.794,71	€ 265.000,61
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 4.737,37	€ 2.926,47	€ 2.926,47	€ 3.501,80	€ 199,32	€ 53.004,23	€ 64.369,19
<b>Totali</b>	€ 8.441,83	€ 3.312,81	€ 3.312,81	€ 3.666,12	€ 10.156,28	€ 741.335,18	€ 766.912,22

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
IMUTASI	Residui iniziali	74.218,79	64.911,87	70.052,93	93.905,83	119.942,29	182.564,61	226.348,81	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	42.062,83	25.657,72	32.054,66	25.817,89	40.022,01		
	Percentuale di riscossione	0,00	64,80	36,83	34,13	21,53	21,82		
TARSU/TIATARI/TARES	Residui iniziali	661.115,83	394.087,38	366.106,15	404.955,61	407.499,27	458.826,63	508.091,36	260.064,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	113.254,26	137.427,27	151.052,48	120.169,82	143.676,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	28,74	37,54	37,30	29,49	31,31		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	139.817,73	32.361,59	28.764,03	34.071,82	36.520,52	39.647,80	49.566,31	24.616,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.435,59	2.397,58	5.571,78	2.397,32	1.591,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,71	8,96	16,35	6,56	4,01		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	25.779,65	14.103,08	8.319,29	34.800,19	38.150,76	17.433,77	22.870,84	13.640,55
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.951,80	3.355,52	30.759,18	34.170,68	6.724,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	42,20	53,10	88,39	89,57	38,57		
Proventi acquisite	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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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)	€	5.382.769,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.382.769,03

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	€ 4.452.436,93	€ 4.918.883,14	€ 5.382.769,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 152.590,85

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 150.000,00

L'Ente *non ha* fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

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

### **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 ha rispettato i tempi medi di pagamento e lo stock del debito al 31/12/2022 risulta pari a 0, così come certificato su AREARGS

### **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 352.294,95

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio sono definitivamente prescritti

### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente non ha richiesto nessuna anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del DL 35/2013

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

Le società partecipate di questo Ente non sono in perdita

### **Fondo contenzioso**

L'Ente ha ritenuto di non accantonare somme per il fondo rischi, in quanto, da un attento esame del contenzioso, non ha significativa probabilità di soccombere

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.651,17

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €24.090,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e € 43.951,06 per il fondo avanzo scioglimento Unione Collinare

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

16

## **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)
<b>Titolo 1</b>	3.367.371,00	3.473.997,65	103,17
<b>Titolo 2</b>	370.021,60	389.967,20	105,39
<b>Titolo 3</b>	471.956,58	516.355,15	109,41
<b>Titolo 4</b>	3.051.942,00	391.353,22	12,82
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 50289,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 la diminuzione si rileva sia nell'incasso di competenza e nel recupero evasione

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 2595,21. rispetto a quelle dell'esercizio 2021 ,commisurata al piano finanziario approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n 12 del 28/04/2022

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	2020	2021	2022
Accertamento	78.203,53	105.923,03	76916,7
Riscossione	75.784,22	105.923,03	76916,7

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare spese correnti

## **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	€ 13.392,82	€ 25.754,55	€ 28.953,37
riscossione	€ 3.877,75	€ 9.117,83	€ 18.516,26
%riscossione	28,95	35,40	63,95

Si è provveduto ad accantonare all'avanzo vincolato la somma di € 2866,06 per rispettare i vincoli di cui all'art 208 comma 4 del D.LGS 285/1992

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 4321,71. rispetto a quelle dell'esercizio 2021 differenza determinata dall'aumento dell'incasso del canone concessione occupazione aree (non più esente per EMERGENZA COVID)

## 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:

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 145.418,48	€ 100.882,76	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.058.888,49	€ 1.009.623,76	€ 69.099,80	€ 260.064,84
Recupero evasione COSAP/TOS AP	€ -	€ 976,53	€ -	€ 6.099,44
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.204.306,97</b>	<b>€ 1.111.483,05</b>	<b>€ 69.099,80</b>	<b>€ 266.164,28</b>

## 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	898.229,99	910.120,43	11.890,44
102	imposte e tasse a carico ente	65.191,53	68.683,66	3.492,13
103	acquisto beni e servizi	1.956.432,02	2.121.094,78	164.662,76
104	trasferimenti correnti	600.029,87	398.887,42	-201.142,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	6.953,34	5.243,26	-1.710,08
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.667,50	6.964,61	4.297,11
110	altre spese correnti	55.104,26	35.360,91	-19.743,35
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.584.608,51</b>	<b>€ 3.546.355,07</b>	<b>-38.253,44</b>

### Spese in c/capitale

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

19

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	390.058,36	1.077.144,75	687.086,39
203	Contributi agli investimenti	11.030,56	2.683,70	-8.346,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 401.088,92</b>	<b>€ 1.079.828,45</b>	<b>678.739,53</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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199Tuel;

## 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 1.019.631;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 29 911,46;
- 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.

Verbale Revisore Unico dei Conti 7/07/2021 – 26/01/2022 ( 1 variazione) – 4/05/2022 (2 variazione) 15/07/2022 (3 variazione)

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	€ 918.012,00	€ 910.120,43
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 60.537,00	€ 60.143,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare rimborso Segretari in convenz	€ 55.139,00	
Altre spese: da specificaread altri Enti per pers in conv		€ 22.840,37
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.033.688,00</b>	<b>€ 993.104,08</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 14.057,00	€ 106.937,42
(-) 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>€ 1.019.631,00</b>	<b>€ 886.166,66</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

**Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso del 2022 non ha fatto ricorso all'indebitamento,

### **Concessione di garanzie**

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

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

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
0,22%	0,17%	0,12%

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.414.739,70	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	645.133,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	374.477,32	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	<b>4.434.350,61</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>443.435,06</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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)	5.243,26	
(D) Contributi erariali in c/ interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>438.191,80</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>5.243,26</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100</b>	<b>%</b>	<b>0,12%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 102.626,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 27.552,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 75.073,29</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 8.669,30	€ 6.953,34	€ 5.243,26
Quota capitale	€ 31.379,40	€ 33.095,36	€ 27.552,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 40.048,70</b>	<b>€ 40.048,70</b>	<b>€ 32.796,18</b>
Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 167.100,97	€ 135.721,57	€ 102.626,21
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 31.379,40	€ 33.095,36	€ 27.552,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 135.721,57</b>	<b>€ 102.626,21</b>	<b>€ 75.073,29</b>
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 8.669,30	€ 6.953,34	€ 5.243,26
Quota capitale	€ 31.379,40	€ 33.095,36	€ 27.552,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 40.048,70</b>	<b>€ 40.048,70</b>	<b>€ 32.796,18</b>

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

23

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 *ha* accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha applicato avanzo* vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 44.362,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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

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

24

### 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 82.854,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 82.854,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>

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

- a) Proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruzione
- b) Quota libera del risultato di amministrazione ( art 13 del DL 4/2022)
- c) Risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme codice della strada

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione 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, ad esclusione del Consorzio Canavesano Ambiente che non ha trasmesso nessuna certificazione

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente:

- servizio di gestione e raccolta taxa rifiuti – gestore: Societa' Canavesana Ambiente – spese sostenute: € 925.491,87
- servizi sociali – gestore: C I S S A C – spese sostenute: € 224.197,40
- servizio idrico integrato – gestore SMAT S.p.a. – spese sostenute: € 6766,88

### **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 in data 22/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## 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-//e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//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.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.647.418,55	20.414.056,91	233.361,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.039.412,09	6.347.472,58	691.939,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>27.686.830,64</b>	<b>26.761.529,49</b>	<b>925.301,15</b>
A) PATRIMONIO NETTO	24.985.122,52	24.364.179,75	620.942,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	75.692,23	92.336,73	-16.644,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	841.985,51	550.274,16	291.711,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.784.030,38	1.754.738,85	29.291,53
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>27.686.830,64</b>	<b>26.761.529,49</b>	<b>925.301,15</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.060.209,90</b>	<b>1.349.902,23</b>	<b>-289.692,33</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.636.920,67
Fondo svalutazione crediti	+	€ 352.294,95
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 3.574,81
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 19.722,39
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	-€ 19.722,39
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>€ 1.985.640,81</b>

Debiti	+	€ 841.985,51
Debiti da finanziamento	-	€ 75.073,29
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>€ 766.912,22</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	121.442,41
AIIb	da capitale	51.673,88
AIIc	da permessi di costruire	76.916,70
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-51.673,88
AIIE	altre riserve indisponibili	44.525,71
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	465.894,06
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	33.606,30
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 620.942,77</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.640.982,78	4.398.638,75	242.344,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.067.144,66	4.317.922,94	-250.778,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.500,77	-6.946,96	1.446,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.213,27	0,00	-4.213,27
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.160,02	25.386,99	-23.226,97
IMPOSTE	66.783,74	65.549,54	1.234,20
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>499.500,36</b>	<b>33.606,30</b>	<b>465.894,06</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché *ha* correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
J79J21014560001	MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI ED EFFICACIA ENERGETICA SEDE MUNICIPALE	70.000,00		70000 -	41339,68 -	€ 28599,32 -	€ - -
J73C22000090001	LAVORI DEL PNRR M5C2 INVESTIMENTO 2.2. "TORINO METROPOLI AUMENTATA: ABITARE IL TERRITORIO"			150000	€ -	€ - 150000	€ - -
J79J21000850005	EFFICACIA ENERGETICA ASILO NIDO PNRR M2C4	170.000,00	30.000	€ -	€ - 142351,68	€ - -	€ - -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha assunto* la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", ha comunque verificato i dati inseriti sul sistema REGIS ed ha provveduto per l'anno 2022 a rettificare le codifiche dei mandati già emessi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si è avvalso* delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione *sono* illustrati :

- 1) i criteri di valutazione utilizzati
- 2) Descritte le principali voci del conto del bilancio,
- 3) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- 4) Gli esiti della verifica dei crediti e debiti con gli organismi partecipati

## 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

NICOLA DOTT. PARONZINI



