



Comune di
Luserna San Giovanni
Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno **2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERNESTO CARRERA

Comune di Luserna San Giovanni

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 04.04.2023

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 Luserna San Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luserna San Giovanni, lì 04.04.2023

L'Organo di revisione
DOTT. ERNESTO CARRERA

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Ernesto Carrera nominato **revisore economico-finanziario del Comune di Luserna San Giovanni per il triennio 01/04/2022 – 31/03/2025** con D.C.C. N. 03 DEL 23/03/2022;

- ◆ ricevuta in data 03.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 29.03.2023, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	5	26/01/2022	MODIFICA DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021 CONTENUTI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E CONSEGUENTE VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.
GC	51	30/03/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili, Variazione Cassa e Residui

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	5	23/03/2022	I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
GC	60	13/04/2022	II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (disposta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000)
CC	21	11/05/2022	III VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
GC	93	08/05/2022	IV VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (disposta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000)
CC	32	20/07/2022	V VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (ASSESTAMENTO GENERALE)
GC	114	03/08/2022	VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (disposta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000)
CC	43	06/09/2022	VII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
GC	99	20/09/2022	VIII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (disposta dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, D.Lgs. n. 267/2000)
GC	161	09/11/2022	IX VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (disposta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000)
CC	58	30/11/2022	X VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
GC	189	14/12/2022	XI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (disposta in via d'urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000)

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
0D	367	31/08/2022	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE DISPOSTE DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO (EX ART. N. 175 D.LGS 267/2000).
03	644	29/12/2022	Variazione bilancio di previsione 2022-2023-2024 tra stanziamenti riguardanti il FPV e stanziamenti correlati ai sensi art.175, comma 5quater, lettera b, del d.lgs. n. 267/2000 e art. 25 comma 1 lettera B del 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. 7.223 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 all'Unione Montana del Pinerolese;

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;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato l'Economo Comunale, che provvederà alla trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le rendicontazioni 2022 circa l'utilizzo delle quote di FSC destinate a specifici scopi;
- 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 1.802.143,48 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.808.787,05
RISCOSSIONI	(+)	659.632,70	5.952.035,89	6.611.668,59
PAGAMENTI	(-)	1.469.217,34	5.462.789,00	6.932.006,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.488.449,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.488.449,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	853.185,02	1.282.776,52	2.135.961,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	170.244,18	2.192.612,30	2.362.856,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			103.567,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			355.843,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.802.143,48

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.970.226,11	€ 2.119.307,00	€ 1.802.143,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.015.243,68	€ 865.747,42	€ 732.586,36
Parte vincolata (C)	€ 374.701,71	€ 341.607,66	€ 340.283,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 67.339,42	€ 74.185,40	€ 7.941,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 512.941,30	€ 837.766,52	€ 721.331,87

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato 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	Totale	Parte di disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 587.697,48	€ 587.697,48							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 34.500,00	€ 34.500,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 98.480,00		€ -	€ -	€ 98.480,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 187.095,65					€ 98.799,00	€ 68.296,65	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 74.185,40								€ 74.185,40
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 215.569,04	€ 714.056,08	€ -	€ 53.211,34	€ 139.346,26	€ 35.165,75	€ -	€ -
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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 420.588,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 727.682,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 459.410,88
SALDO FPV	€ 268.271,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 68.938,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 334.589,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 100.804,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 164.845,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 420.588,89
SALDO FPV	€ 268.271,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 164.845,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 961.958,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.157.348,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.802.143,48

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		765.099,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.181,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	148.693,64
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		598.224,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-52.862,45
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		651.086,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		44.541,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.098,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		34.443,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		34.443,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		809.640,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.181,39
Risorse vincolate nel bilancio		158.791,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		632.667,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-52.862,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		685.530,10

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 809.640,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 632.667,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 685.530,10

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	€ 102.014,99	€ 103.567,15
FPV di parte capitale	€ 625.667,02	€ 355.843,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 96.128,34	€ 102.014,99	€ 103.567,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 94.537,47	€ 102.014,99	€ 103.567,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.590,87	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

9

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 676.596,10	€ 625.667,02	€ 355.843,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 676.596,10	€ 222.000,00	€ 311.097,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 403.667,02	€ 44.745,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	97.754,15
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.813,00
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	103.567,15

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. 40 del 01/03/2023 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.

In dettaglio risulta che:

10

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	487.369,90	190.911,68	298,81	31.485,56	327.644,97	210.081,44	537.726,41
Titolo 2	22.830,52	16.604,69	245,76	0,00	5.980,07	72.239,07	78.219,14
Titolo 3	551.636,09	198.272,65	258.869,58	37.452,99	131.946,85	176.710,67	308.657,52
Titolo 4	684.492,83	250.606,95	58.488,29	0,00	375.397,59	822.026,10	1.197.423,69
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	32.139,13	3.236,73	16.686,86	0,00	12.215,54	1.719,24	13.934,78
Totale	1.778.468,47	659.632,70	334.589,30	68.938,55	853.185,02	1.282.776,52	2.135.961,54

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	989.045,68	875.910,89	36.946,76	76.188,03	683.638,83	759.826,86
Titolo 2	585.887,87	502.028,71	54.968,95	28.890,21	1.468.193,30	1.497.083,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	165.332,96	91.277,74	8.889,28	65.165,94	40.780,17	105.946,11
Totale	1.740.266,51	1.469.217,34	100.804,99	170.244,18	2.192.612,30	2.362.856,48

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.

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 Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 90.798,66	€ 68.791,15	€ 70.710,11	€ 97.345,05	€ 210.081,44	€ 537.726,41
Titolo II	€ -	€ 4.968,86	€ -	€ 1.011,21	€ 72.239,07	€ 78.219,14
Titolo III	€ 24.416,26	€ 15.902,41	€ 29.283,57	€ 62.344,61	€ 176.710,67	€ 308.657,52
Titolo IV	€ -	€ 950,12	€ 171.089,58	€ 203.357,89	€ 822.026,10	€ 1.197.423,69
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ 7.623,37	€ 836,08	€ 3.374,32	€ 381,77	€ 1.719,24	€ 13.934,78
Totali	€ 122.838,29	€ 91.448,62	€ 274.457,58	€ 364.440,53	€ 1.282.776,52	€ 2.135.961,54
Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 47.477,24	€ 2.188,68	€ 3.362,38	€ 23.159,73	€ 683.638,83	€ 759.826,86
Titolo II	€ 5.963,36	€ -	€ 6.258,60	€ 16.668,25	€ 1.468.193,30	€ 1.497.083,51
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 18.998,70	€ 7.360,62	€ 31.044,98	€ 7.761,64	€ 40.780,17	€ 105.946,11
Totali	€ 72.439,30	€ 9.549,30	€ 40.665,96	€ 47.589,62	€ 2.192.612,30	€ 2.362.856,48

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	28.078,13	7.348,59	0,00	4.300,60	13.691,60	26.427,22	6.041,71	4.207,62
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.348,59	0,00	4.300,60	13.691,60	20.386,51		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00	77,14		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	695.696,32	598.698,42	557.618,06	622.316,21	341.763,35	443.834,14	514.300,74	422.086,62
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	76.864,38	66.604,15	56.267,78	80.982,09	136.259,13		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,84	11,94	9,04	23,70	30,70		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	397,40	4.711,96	1.133,91	3.573,63	33.505,21	26.223,67
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	397,40	4.711,96	1.133,91	2.797,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	78,28		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	158.933,99	131.291,88	151.542,54	128.318,54	116.034,89	56.343,58	59.055,99	47.885,23
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	15.383,47	36.282,02	22.377,60	14.710,58	35.153,87		
	Percentuale di riscossione	0,00	11,72	23,94	17,44	12,68	62,39		
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			

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)	€	2.488.449,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.488.449,30

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.575.246,71	€ 2.808.787,05	€ 2.488.449,30

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>	0	0,00

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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, 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 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

- 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;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico **fondo per le passività potenziali probabili**.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussiste.

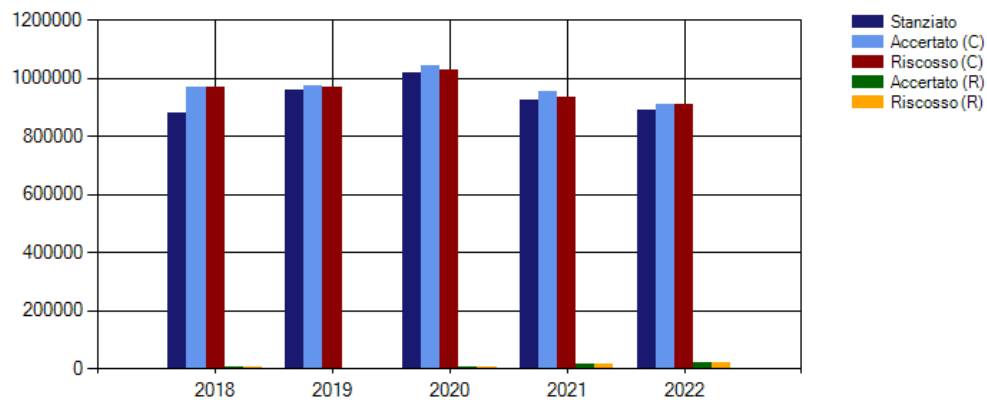
Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

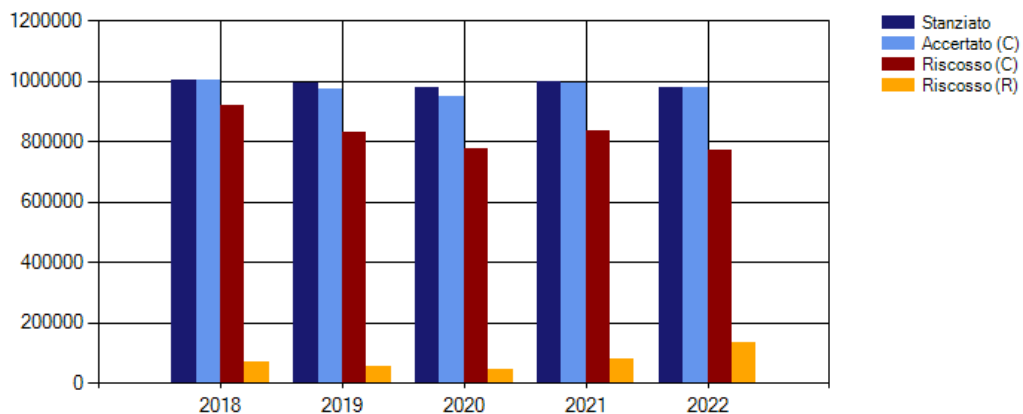
Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3.722.365,44	3.781.367,31	101,59
Titolo 2	442.700,03	466.049,76	105,27
Titolo 3	1.221.168,13	1.189.191,53	97,38
Titolo 4	1.093.928,49	1.016.350,52	92,91
Titolo 5	0,00	0,00	

Evoluzione IMU

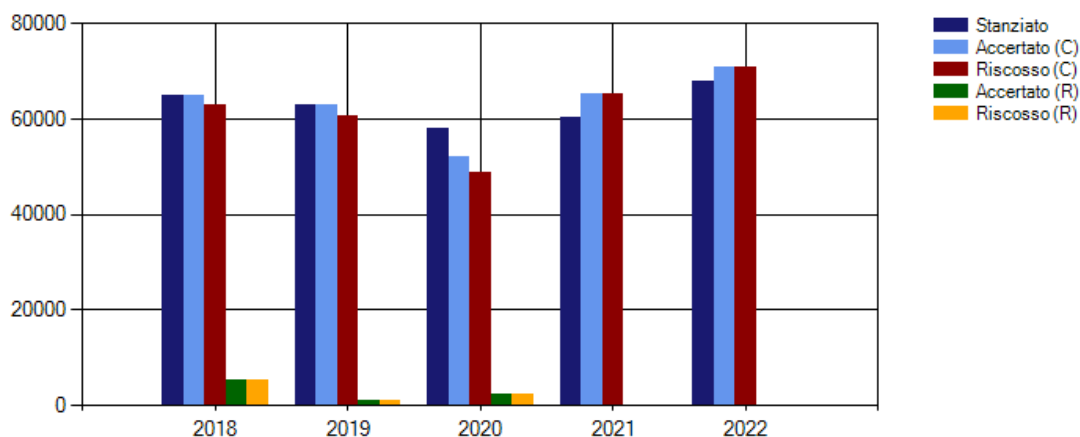


15

Evoluzione TARSU-TIA-TARI



Evoluzione Contributi per permessi di costruire



La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: **0,00%.**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate/riscosse negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	16.538,03	22.161,38	26.712,40
riscossione	15.404,12	18.587,75	20.369,09

Con DGC n. 134/2021 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024. DESTINAZIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA (art. 208 commi 4, 5 e 5bis e art. 142 commi 12-bis, 12-ter e 12- quater)" è stato deliberato che i proventi che si ritengono ragionevolmente di accertare vanno così suddivisi:

- euro 15.000,00: proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al CdS (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, c. 12-bis), ai sensi art. 208 del CdS. Da questo importo va detratto FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità = euro 1.250,00), pertanto euro 13.750,00 andranno così destinati:

FINALITA'	SOMMA DA DESTINARE EURO	RISORSA	IMPORTO RISORSA EURO
Lett. a) – segnaletica (=25% di euro 6.875,00)	1.718,75	50% dei proventi sanzioni CdS, ai sensi comma 4 art. 208 CdS	6.875,00
Lett. b) - potenziamento attività di controllo e accertamento violazioni (=25% di euro 6.875,00)	1.718,75		
Lett. c) – previdenza integrativa per il personale PM (=50% di euro 6.875,00)	3.437,50		
Copertura importo mancante per previdenza integrativa (= euro 6.562,50)	6.875,00	50% dei proventi sanzioni CdS non soggetto a vincoli, ai sensi comma 5 art. 208 CdS	6.875,00
TOTALE	13.750,00		13.750,00

- euro 13.000,00: proventi delle sanzioni di cui all'art. 142, c. 12-bis del CdS. Da questo importo va detratto FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità = euro 1.000,00), pertanto euro 12.000,00 andranno così destinati:

FINALITA'	SOMMA DA DESTINARE EURO	RISORSA	IMPORTO RISORSA EURO
Interventi di manutenzione e	6.000,00	50% dei proventi art. 142 CdS	

messa in sicurezza delle infrastrutture stradali			6.000,00
Proventi da riversare alla Città Metropolitana di Torino (da cui andranno detratte le spese di accertamento che verranno sostenute)	6.000,00	50% dei proventi art. 142 CdS	6.000,00
TOTALE	12.000,00		12.000,00

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

Fitti attivi

Si fornisce dettaglio sui seguenti fitti attivi:



Canoni patrimoniali

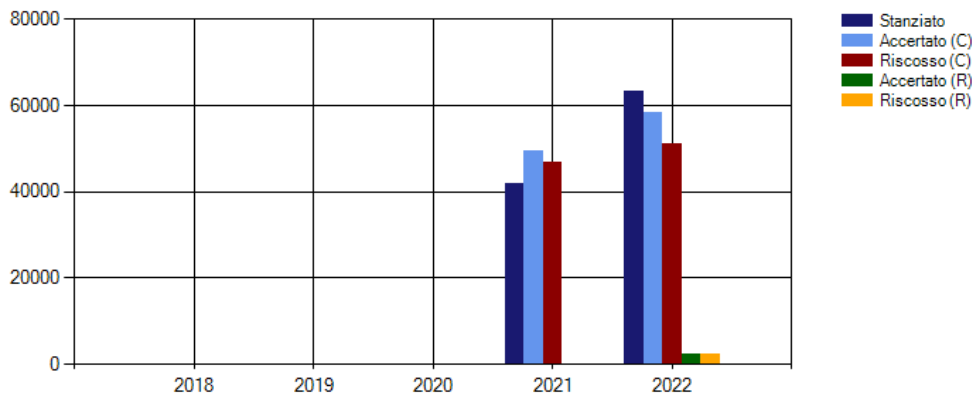
In particolare si richiamano le seguenti entrate:

**CANONE UNICO PATRIMONIALE (art 1
comma 816 L. 160/2019)**

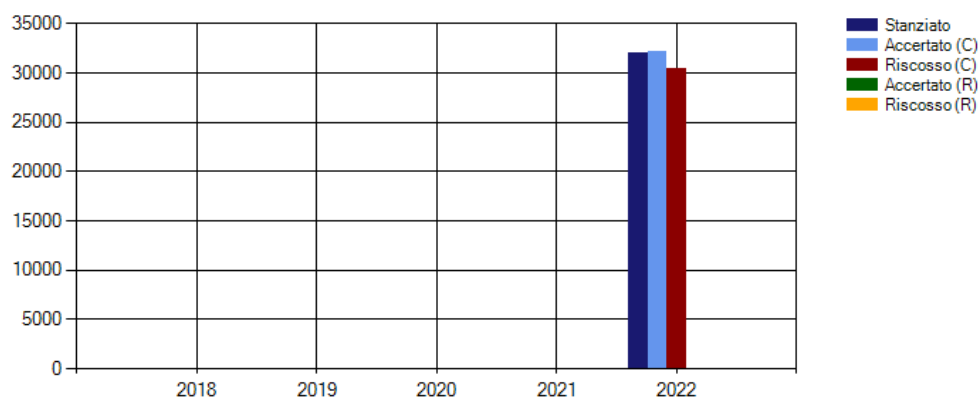
**CANONE DI CONCESSIONE MERCATI (art. 1
comma 837 L. 160/2019)**

che sono state istituite nel 2021 ed hanno sostituito l'ex COSAP-CIMP- DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI.

La riscossione del CANONE UNICO è stata la seguente:



Per quanto riguarda il CANONE CONCESSIONE MERCATI la riscossione è stata la seguente:



Si precisa come nel 2021 non ci siano stati accertamenti/incassi (ne stanziamenti a bilancio) in quanto esente ex lege a causa della pandemia da COVID19.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 19.365,19	€ 19.935,19	€ 6.000,00	€ 4.207,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 103.579,03	€ 103.579,03	€ 6.000,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 3.279,57	€ 3.018,13	€ -	€ -
TOTALE	€ 126.223,79	€ 126.532,35	€ 12.000,00	€ 4.207,62

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

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

l. n. 106/2011 e s.m.i.

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.164.631,92	1.279.264,56	114.632,64
102	imposte e tasse a carico ente	142.809,21	106.398,63	-36.410,58
103	acquisto beni e servizi	1.296.421,92	1.701.269,22	404.847,30
104	trasferimenti correnti	1.567.555,65	1.397.720,60	-169.835,05
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	44.466,41	36.818,19	-7.648,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	88.449,63	64.582,00	-23.867,63
110	altre spese correnti	141.451,86	123.411,50	-18.040,36
TOTALE		€ 4.445.786,60	€ 4.709.464,70	263.678,10

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	735.968,58	1.531.932,92	795.964,34
203	Contributi agli investimenti	4.410,47	5.215,13	804,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	422.096,44	406.887,36	-15.209,08
TOTALE		€ 1.162.475,49	€ 1.944.035,41	781.559,92

19

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;

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;
- 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;
- 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.

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.

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

Non presenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso del 2022 l'ente non ha attivato nuovi mutui.

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme relative a fondi COVID attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese COVID 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 COVID 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).

L'Ente dovrà certificare i "fondi COVID" e "caro bollette" entro la scadenza del 31.05.2023, come previsto dalla normativa vigente.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, approvata Delibera del Consiglio Comunale n. 65.

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/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati al 3/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.045.629,73	17.421.239,55	624.390,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.039.410,84	3.876.284,44	163.126,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.085.040,57	21.297.523,99	787.516,58
A) PATRIMONIO NETTO	15.535.581,06	14.951.861,87	583.719,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	147.586,36	151.691,34	-4.104,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.717.648,69	2.225.781,17	-508.132,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.684.224,46	3.968.189,61	716.034,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.085.040,57	21.297.523,99	787.516,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	355.843,73	625.667,02	-269.823,29

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.550.961,54
Fondo svalutazione crediti +	€ 585.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.085,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 111.281,45
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 114.366,45
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 2.135.961,54

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

Debiti +	€ 1.717.648,69
Debiti da finanziamento -	€ 851.875,72
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 +	€ 1.497.083,51
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.362.856,48

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		0,00
	Riserve		7.569.528,87
Allb	da capitale		-309.105,62
Allc	da permessi di costruire		0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr		7.870.309,77
Alle	altre riserve indisponibili		8.324,72
Allf	altre riserve disponibili		0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio		-60.919,41
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti		-4.395.773,14
AV	Riserve negative per beni indisponibili		-2.529.117,13
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	583.719,19

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.570.565,35	5.217.997,92	352.567,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.962.664,14	4.779.731,10	182.933,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	28.194,01	25.744,94	2.449,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-41.009,20	183.178,92	-224.188,12
IMPOSTE	90.645,73	81.830,98	8.814,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	504.440,29	565.359,70	-60.919,41

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:

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERNESTO CARRERA

F.TO DIGITALMENTE