



COMUNE DI LAGNASCO

PROVINCIA DI CUNEO

Piazza Umberto I°, n. 2 - C.A.P. 12030 - ☎ 0175.72101 📠 0175.72630

Partita IVA 00568590046 -- Codice Fiscale 85000750043

<http://www.comune.lagnasco.cn.it>

📧 ufficioprotocollo@comune.lagnasco.cn.it -- PEC: segreteria@pec.comune.lagnasco.cn.it

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Cinzia LUMIERA

Comune di Lagnasco**Organo di revisione****Verbale n. 04 del 24.04.2023****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. n. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

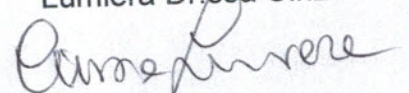
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Lagnasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Lagnasco, li 24.04.2023

L'Organo di revisione

Lumiera Dr.ssa Cinzia



Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui	11
Gestione Finanziaria	15
Analisi degli accantonamenti	16
Analisi delle entrate e delle spese	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

La sottoscritta Lumiera Dr.ssa Cinzia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 31.03.2021;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 06.04.2023, 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) Stato patrimoniale semplificato;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 e 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29.10.2015;

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
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 07
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 00
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 1390 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 ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio Monviso Solidale
 - Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente – C.S.E.A..

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 (non ci sono stati rilievi);
- 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 corso del 2022 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di

conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- 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 1.147.361,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.252.936,00
RISCOSSIONI	(+)	387.971,86	1.917.125,72	2.305.097,58
PAGAMENTI	(-)	327.796,40	2.673.221,54	3.001.017,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.557.015,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.557.015,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	111.820,91	1.724.348,24	1.836.169,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	184.029,66	467.579,53	651.609,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			98.887,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.495.326,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.147.361,77

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 600.329,25	€ 1.051.539,52	€ 1.147.361,77
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 14.282,60	€ 19.938,83	€ 71.896,03
Parte vincolata (C)	€ 338.915,67	€ 425.895,18	€ 550.953,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 54.125,66	€ 25.644,91	€ 758,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 193.005,32	€ 580.060,60	€ 523.753,15

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 non 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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 258.541,89	€ 258.541,89								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 15.000,00	€ 15.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 8.816,14	€ 8.816,14								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.667,17		€ -	€ -	€ 3.667,17					
Utilizzo parte vincolata	€ 425.611,37					€ 425.611,37	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 25.644,91									€ 25.644,91
Valore delle parti non utilizzate	€ 314.258,04	€ 297.702,57	€ 12.459,43	€ 12,23	€ 3.800,00	€ 113,81	€ 170,00	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.051.539,52	€ 580.060,60	€ 12.459,43	€ 12,23	€ 7.467,17	€ 425.725,18	€ 170,00	€ -	€ -	€ 25.644,91

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*	€ 500.672,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 973.985,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.594.213,83
SALDO FPV	-€ 620.228,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.825,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.646,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 215.198,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 215.377,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 500.672,89
SALDO FPV	-€ 620.228,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 215.377,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 737.281,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 314.258,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.147.361,77

* 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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		544.701,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.554,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	483.413,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.734,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.070,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.663,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		73.024,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	66.528,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.495,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.495,69
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		617.725,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		50.554,02
Risorse vincolate nel bilancio		549.941,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		17.229,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.070,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.159,64

9

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 01.08.2019 e dal DM 7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 617.725,83
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 17.229,99
- W3 (equilibrio complessivo): €. 12.159,64

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	€ 28.787,81	€ 98.887,74
FPV di parte capitale	€ 945.197,48	€ 1.495.326,09
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	€ 12.106,78	€ 28.787,81	€ 98.887,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 81.387,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 6.328,00	€ 20.360,05	€ 17.500,00
- 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**	€ 5.778,78	€ 8.427,76	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.189.402,02	€ 945.197,48	€ 1.495.326,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.189.402,02	€ 945.197,48	€ 574.522,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 920.803,28
- 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	17.500,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi (professionisti)	81.387,74
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	98.887,74

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. 38 del 06.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 06.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 499.613,29	€ 387.971,86	€ 111.820,91	€ 179,48
Residui passivi	€ 727.024,48	€ 327.796,40	€ 184.029,66	-€ 215.198,42

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.308,30	€ 3.405,70
Gestione corrente vincolata	-€ 1.128,00	€ 211.792,72
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 0,82	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 179,48	€ 215.198,42

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- 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.

12

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	€ 10.800,00	€ 134,40		€ 14.540,51	€ 49.354,78	€ 74.829,69
Titolo II				€ 5.125,00	€ 46.642,78	€ 51.767,78
Titolo III			€ 2.006,38	€ 9.192,83	€ 604.749,47	€ 615.948,68
Titolo IV		€ 50.000,00	€ 2.500,00	€ 17.521,79	€ 1.022.701,21	€ 1.092.723,00
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 900,00	€ 900,00
Totali	€ 10.800,00	€ 50.134,40	€ 4.506,38	€ 46.380,13	€ 1.724.348,24	€ 1.836.169,15

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I		€ 2.000,00	€ 25.410,01	€ 149.262,05	€ 281.260,22	€ 457.932,28
Titolo II				€ 7.357,60	€ 145.762,06	€ 153.119,66
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 13.139,82	€ 13.139,82
Titolo V						€ -
Titolo VII					€ 27.417,43	€ 27.417,43
Totali	€ -	€ 2.000,00	€ 25.410,01	€ 156.619,65	€ 467.579,53	€ 651.609,19

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	62,04	36.778,47	6.310,00	2.025,90	951,31	3.033,83	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	36.778,47	6.310,00	2.025,90	8.912,14	3.033,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	936,83	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.818,00	0,00	2.113,94	5.859,09	22.995,46	28.736,77	29.217,01	5.668,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	2.113,94	5.859,09	16.783,55	14.196,26		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	100,00	72,99	49,40		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	36,40	147,00	179.923,76	134.917,15	583.005,68	13.933,58
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	36,40	147,00	179.923,76	127.518,62		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	94,52		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	478,55	2.014,86	1.709,11	1.177,30	492,15	1.025,10	1.819,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.014,86	1.709,11	1.177,30	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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			

14

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)	€	1.557.015,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.557.015,64

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	€ 2.405.296,63	€ 2.252.936,00	€ 1.557.015,64
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria al termine dell'esercizio considerato in quanto non ne ha fatto ricorso.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.122.666,76.

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 e l'organo di revisione prende atto che la cassa vincolata è stata quantificata in euro zero.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 5,08 giorni (pertanto in anticipo rispetto alla scadenza);

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 859,40.

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 2022 (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 61.013,45.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Perdita d'esercizio 2021	Quota di perdita	Quota di fondo
Fingranda Spa in liquidazione	0,0233	23.943,00 €	5,58 €	5,58 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 5,58 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata al fondo perdite società partecipate.

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, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.907,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.707,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.170,00 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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non deve accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

17

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	1.111.848,62	1.162.137,36	104,52
Titolo 2	196.736,57	175.661,58	89,29
Titolo 3	1.446.664,18	766.817,37	53,01
Titolo 4	1.306.541,34	1.231.845,46	94,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 114.064,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 sostanzialmente per il seguente motivo:

nel corso del 2022 sono stati chiusi tutti i questionari SOSE e pertanto sono stati sbloccati i trasferimenti. In particolare sono stati incassati Euro 101.932,82 quale trasferimento compensativo IMU coltivatori diretti e esenzione fabbricati rurali (art. 1, c. 707, 708, 711 L. 147/2013), relativi all'anno 2019 ed Euro 17.037,14 quale trasferimento compensativo IMU immobili ad uso produttivo, relativi all'anno 2019. Entrambi questi importi non erano stati accertati nell'anno 2019.

Accertamenti IMU anno 2021 € 615.853,46

Accertamenti IMU anno 2022 € 729.917,76

L'Ente utilizza la modalità di accertamento per cassa dell'imposta in autoliquidazione secondo quanto previsto dai principi contabili.

Per la stessa motivazione le somme a residuo sono state interamente rimosse.

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 state definite con piano finanziario con copertura prevista delle relative spese al 100%.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 10.613,36	€ 22.440,33	€ 19.231,16
Riscossione	€ 10.613,36	€ 22.440,33	€ 19.231,16

I contributi per permessi di costruire non hanno finanziato la spesa del titolo I.

Le relative sanzioni amministrative hanno invece finanziato interamente la spesa corrente (manutenzioni) (Euro 5.754,06 relativamente all'anno 2022).

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (incluse spese postali e procedura)

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.359.969,16	€ 989.623,93	€ 600.435,92
riscossione	€ 1.180.045,40	€ 854.706,78	€ 24.828,77
%riscossione	86,77	86,37	4,14

Preso atto del verbale con cui l'Agenzia del Demanio - Direzione Regionale Piemonte e Valle D'Aosta, ai sensi e per gli effetti del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 21/11/2019 riceve in consegna e, contestualmente, consegna ad ANAS le strade ricadenti nel territorio della Regione individuate nella tabella 1.a allegata allo stesso Decreto, in particolare la S.S. n. 662 di Savigliano dal km 15,500 al km 27,000 per un totale di km 11,500 tra il Ponte Maira di Savigliano e l'innesto con la rotatoria della Tangenziale Est di Saluzzo a far data dal 10 maggio 2021. Su tale tratto di strada è installato l'attuale sistema per il controllo elettronico della velocità e delle infrazioni al codice della strada.

L'Organo di revisione ha preso atto del parere con cui il MIT – Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti ha chiarito che per i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento sulle strade statali delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 12 bis dell'art. 142 del CdS date in concessione ad Anas, che è concessionario per conto dello Stato, la ripartizione tra Ente proprietario ed Enti da cui dipende l'organo accertatore non si deve applicare e che, pertanto, per i succitati proventi si deve applicare la disciplina generale contenuta nell'art. 208, c. 1 del NCdS.

DESCRIZIONE	IMPORTO	NOTE
Accertamento anno 2022 (sanzione pura, no spese postali e di procedura)	398.291,03	142 - Limiti di velocità (art. 208) Per anno 2022 no ½ Provincia perché strada in concessione ad Anas dal 10.05.2021 (da destinare secondo legge)
Accertamento anno 2022 (sanzione pura, no spese postali e di procedura)	108.459,20	126/bis (dati patenti non comunicate) La metà di questi proventi da destinare secondo legge, la restante metà libera
Totale	506.750,23	
Quota alla Provincia su accreditato anno 2022	0,00	
Entrate soggette a vincolo	452.520,63	398.291,03 + (108.459,20 : 2)

19

La parte vincolata risulta destinata come segue:

€. 13.557,40	per interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale – 208 c. 4 lett. a)
€. 13.557,40	per potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri corpi di polizia – 208 c. 4 lett. b)
€. 27.114,80	per manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale. Educazione stradale nelle scuole. Interventi a tutela degli utenti deboli – 208 c. 4 lett. c)
€. 292.520,25	per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) – 142 c. 12 ter – 1
€. 105.770,78	per potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) – 142 c. 12 ter – 2
€. 452.520,63	TOTALE

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono in linea con quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 42.319,43	€ 10.383,42	€ -	€ 28.420,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 19.485,66	€ 16.743,39	€ -	€ 2.669,17
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 61.805,09	€ 27.126,81	€ -	€ 31.089,72

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 34.678,28	
Residui totali	€ 34.678,28	
FCDE al 31/12/2022	€ 31.089,72	89,65%

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	€ 282.156,91	€ 272.924,86	-9.232,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.121,44	€ 23.716,79	595,35
103	acquisto beni e servizi	€ 880.805,48	€ 799.643,75	-81.161,73
104	trasferimenti correnti	€ 496.587,23	€ 189.559,54	-307.027,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 51.766,20	€ 46.198,48	-5.567,72
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.991,14	€ 4.910,36	2.919,22
110	altre spese correnti	€ 18.877,11	€ 30.777,73	11.900,62
TOTALE		€ 1.755.305,51	€ 1.367.731,51	-387.574,00

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 369.877,12	€ 28.437,55	-341.439,57
203	Contributi agli investimenti		€ 3.000,00	3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 283.940,35	€ 1.308.249,40	1.024.309,05
TOTALE		€ 653.817,47	€ 1.339.686,95	685.869,48

21

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. 199 Tuel.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 254.142,44;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della

percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 40 del D.Lgs. n. 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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. n. 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. Con deliberazione di Giunta comunale n. 64 in data 02.09.2021 è stata approvata la variazione al Piano triennale dei fabbisogni di personale per il periodo 2021-2023 nel quale è stata prevista la copertura del posto in oggetto con decorrenza 01.11.2021, avvenuta poi con decorrenza 16.05.2022. L'organo di revisione economico-finanziario, con parere n. 07 rilasciato in data 31.08.2021, ha accertato la coerenza del piano triennale dei fabbisogni di personale con le disposizioni del D.M. 17 marzo 2020, asseverando contestualmente il mantenimento degli equilibri di bilancio.

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	€ 269.076,23	€ 268.803,57
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 18.641,09	€ 18.029,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione di segreteria		€ 24.400,00
Altre spese: convenzione ufficio polizia locale		€ 8.110,80
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 287.717,32	€ 319.344,32
(-) Componenti escluse (B)	€ 33.574,88	€ 73.590,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 254.142,44	€ 245.754,28
(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.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31.12.2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal 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 non ci sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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:

23

2020	2021	2022
5,23%	4,53%	1,72%

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

2022	2021	2020	Anno
1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Limite massimo ammissibile
1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Indebitamento
0,00%	0,00%	0,00%	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti
0,00%	0,00%	0,00%	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti
0,00%	0,00%	0,00%	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti
0,00%	0,00%	0,00%	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti
0,00%	0,00%	0,00%	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti
0,00%	0,00%	0,00%	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti
0,00%	0,00%	0,00%	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti
0,00%	0,00%	0,00%	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 950.543,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 227.420,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.516.435,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.694.400,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 269.440,02	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 46.198,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 223.241,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 46.198,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,72%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

24

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.005.054,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 128.370,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.876.684,32

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.262.853,37	€ 2.130.120,57	€ 2.005.054,74
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 132.732,80	€ 125.065,83	€ 128.370,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.130.120,57	€ 2.005.054,74	€ 1.876.684,32
Nr. Abitanti al 31/12	1.407,00	1.390,00	1.366,00
Debito medio per abitante	1.513,94	1.442,49	1.373,85

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 60.595,58	€ 49.744,30	€ 46.198,48
Quota capitale	€ 132.732,80	€ 125.065,83	€ 128.370,42
Totale fine anno	€ 193.328,38	€ 174.810,13	€ 174.568,90

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 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 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020, non utilizzate, per euro 170,00 relativamente al fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale, confluito nell'avanzo vincolato da trasferimenti del conto consuntivo 2021, e rinvcolato nel conto consuntivo 2022. Inoltre, nel conto consuntivo 2022, sono confluiti nell'avanzo vincolato da trasferimenti €. 728,45 relativi ai fondi per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare (buoni spesa) non utilizzati.

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.

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).

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute 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 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.

	entrata
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	€ 31.984,68
Totale	€ 31.984,68
	spesa
maggiori spese sostenute per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 34.763,91
Totale	€ 34.763,91

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato €. 8.816,14 quale 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."

26

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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. n. 118/2011, ha verificato che è stata richiesta la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2022 (deliberazione di Consiglio Comunale n. 33) 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**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			BI	BI
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.718,97	0,00	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI5	BI5
5	Avviamento	0,00	0,00	BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI7	BI7
9	Altre	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.718,97	0,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali	853.821,10	852.493,95		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	762.782,57	757.552,55		
1.9	Altri beni demaniali	91.038,53	94.941,40		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	6.151.123,11	5.485.650,31		
2.1	Terreni	503.285,28	503.285,28	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.528.504,27	4.881.245,48		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	54.313,85	26.373,78	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	27.188,33	35.368,33		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.174,23	9.736,76		
2.7	Mobili e arredi	25.762,68	24.606,78		
2.8	Infrastrutture	4.894,47	5.033,90		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	738.247,70	351.223,56	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	7.743.191,91	6.689.367,82		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	66.797,52	66.517,35	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	66.797,52	66.517,35	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	66.797,52	66.517,35		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.813.708,40	6.755.885,17		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>					
	1 Crediti di natura tributaria		28.218,44	55.021,38		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi		28.218,44	35.964,88		
	c Crediti da Fondi perequativi		0,00	19.056,50		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		1.144.490,78	235.969,16		
	a verso amministrazioni pubbliche		1.144.490,78	235.969,16		
	b imprese controllate		0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate		0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti		0,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti		587.895,71	142.114,41	CII1	CII1
	4 Altri Crediti		85.006,77	54.543,91	CII5	CII5
	a verso l'erario		70.456,00	495,00		
	b per attività svolta per c/terzi		0,00	8.039,76		
	c altri		14.550,77	46.009,15		
	Totale crediti		1.845.611,70	487.648,86		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1 Partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1 Conto di tesoreria		1.557.015,64	2.252.936,00		
	a Istituto tesoriere		1.557.015,64	2.252.936,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali		258,77	699,72	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa		371,79	175,78	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		1.557.646,20	2.253.811,50		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.403.257,90	2.741.460,36		
	D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi		0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi		0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		11.216.966,30	9.497.345,53		

Comune di Lagnasco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	6.786.989,81	6.128.306,22		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	65.175,42	56.698,32		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i				
d	beni culturali	6.717.803,41	6.068.833,59		
e	altre riserve indisponibili	4.010,98	2.774,31		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.956.662,97	703.646,41	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.743.652,78	6.831.952,63		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	10.877,00	7.467,17	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.877,00	7.467,17		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	1.810.827,33	1.930.901,25		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.810.827,33	1.930.901,25	D5	
2	Debiti verso fornitori	142.144,75	159.865,54	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	257.354,51	434.898,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	191.765,68	361.617,54		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	65.588,83	73.281,03		
5	Altri debiti	252.109,93	132.260,37	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	29.780,23	28.273,16		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	1.918,83		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	222.329,70	102.068,38		
	TOTALE DEBITI (D)	2.462.436,52	2.657.925,73		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.216.966,30	9.497.345,53		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

ATTIVOImmobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All. 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All. 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Non è previsto un fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVOPatrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti (per l'anno 2020 viene evidenziato solo il totale in quanto è variato il dettaglio delle voci a seguito delle modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal DM 1° settembre 2021 – tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata – che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto):

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	6.786.989,81	6.128.306,22		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	65.175,42	56.698,32		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.717.803,41	6.068.833,59		
e	altre riserve indisponibili	4.010,98	2.774,31		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.956.662,97	703.646,41	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.743.652,78	6.831.952,63		

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 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, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

32

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze.

L'Organo di revisione nel fornire all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, mette in rilievo che sono state analizzati:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in

ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Sono stati inoltre considerati:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19.

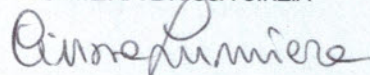
CONCLUSIONI

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.

33

L'ORGANO DI REVISIONE

LUMIERA DR.SSA CINZIA



2

1. L'ASSESSORE
2. L'ASSESSORE
3. L'ASSESSORE