

COMUNE DI SAVIGLIANO

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PEN FABRIZIO

DE STRADIS FABIO

PASSONI GIANGUIDO

COMUNE DI SAVIGLIANO

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 9 DEL 19/04/2023 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 SAVIGLIANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI SAVIGLIANO, 19/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE


PEN FABRIZIO


DESTRADIS FABIO

PASSONI GIANGUIDO



INTRODUZIONE

I sottoscritti PEN FABRIZIO, DESTRADIS FABIO, PASSONI GIANGUIDO, revisori nominati, con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 29/12/2020;

- ricevuta in data 12/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di Giunta Comunale n. 43 del 3/4/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio
 - Conto economico
 - Stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 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 Bilancio Totali	42
di cui Variazioni di Consiglio	7
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	32

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTANO

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. 21521 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Terre della Pianura;
- l'Ente partecipa al Consorzio Monviso Solidale e Consorzio "C.S.E.A." ;
- 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 non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2bis del D.l n.189 del 2016;

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 trovava in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV V e Vi delle entrate sono state destinate al finanziamento delle spese di investimento ;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione entro il 31/01/2023 ;
- il responsabile dei Servizi Finanziari con determinazione reg. gen. n. 137 del 06/02/2023 ha provveduto alla parifica dei conti degli agenti contabili ;
- il responsabile dei Servizi Finanziari ha svolto attività di verifica e controllo degli equilibri di bilancio ;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento , l'Ente ha rispettato l'obbligo di codifica della transazione elementare ;
- l'Ente non è in dissesto ;

FRS



4

- 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;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente sta predisponendo 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;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	% di Copertura realizzata
ALTRI SERVIZI	14.558,00	228.803,61	6,363%
ASILI NIDO	318.035,04	521.110,02	61,030%
CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE, FATTA ECCEZIONE PER QUELLI ESPRESSAMENTE PREVISTI PER LEGGE	60.542,00	96.086,68	63,008%
IMPIANTI SPORTIVI	90.617,53	425.819,01	21,281%
MENSE SCOLASTICHE	591.546,75	1.051.325,70	56,267%
MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE E MOSTRE	2.247,27	132.601,16	1,695%
PESA PUBBLICA	537,66	1.000,30	53,750%
TEATRI	14.209,00	137.175,24	10,358%
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	5.383,10	110.391,87	4,876%

FDS

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 8.012.986,20, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				9.555.554,02
Riscossioni	(+)	907.679,64	20.372.046,47	21.279.726,11
Pagamenti	(-)	2.624.063,31	17.987.346,03	20.611.409,34
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			10.223.870,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2022	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			10.223.870,79
Residui Attivi	(+)	1.202.367,99	2.036.986,71	3.239.354,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	206.082,31	3.157.093,45	3.363.175,76
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			341.706,54
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			1.745.356,99
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	(=)			8.012.986,20

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	6.613.206,26	5.926.907,75	8.012.986,20
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.420.902,96	1.616.871,89	2.497.550,43
Parte vincolata (C)	1.431.363,48	732.928,91	1.619.647,09
Parte destinata a investimenti (D)	93.008,90	104.465,41	198.486,02

Parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.667.930,92	3.472.641,54	3.697.302,66
-------------------------------	--------------	--------------	--------------

Avanzo 2021 applicato nel corso dell'anno 2022

Avanzo amministrazione 2021	5.926.907,75
Quote accantonate applicate	196.051,63
Quote vincolate applicate	525.703,36
Quote destinate agli investimenti applicate	100.663,00
Quote disponibili applicate	134.000,00
Avanzo residuo	4.970.489,76

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 di competenza*	1.264.593,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.862.371,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.087.063,53
SALDO FPV	775.308,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.279,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	56.456,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.176,53
Rileplogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.264.593,70
SALDO FPV	775.308,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.176,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	956.417,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.970.489,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	8.012.986,20

* 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		2.126.720,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	146.318,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	969.989,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.010.412,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	956.476,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		53.935,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		869.599,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.373,92
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	442.431,75
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		422.793,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		422.793,71
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.996.319,91
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		150.692,13
- Risorse vincolate nel bilancio		1.412.421,55
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.433.206,23
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		956.476,86
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		476.729,37

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 articolo 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 DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.996.319,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.433.206,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 476.729,37



 8

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte Corrente	373.346,65	341.706,54
FPV di parte Capitale	2.489.025,10	1.745.356,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	348.738,93	373.346,65	271.285,70
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.829,60	0,00	70.420,84
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	354.568,53	373.346,65	341.706,54

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 reimputazione 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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	710.085,73	2.475.525,10	394.970,66
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	128.523,15	13.500,00	1.350.386,33
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	838.608,88	2.489.025,10	1.745.356,99

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	176.521,00
Trasferimenti correnti	49.444,38
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	70.554,30
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	45.186,86
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	341.706,54



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 delibera di Giunta Comunale n. 39 del 27/3/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di Giunta Comunale n. 39 del 27/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	2.120.327,25	907.679,64	1.202.367,99	-10.279,62
Residui Passivi	2.886.601,77	2.624.063,31	206.082,31	-56.456,15

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-2.425,05	-49.144,46
Gestione corrente vincolata	-7.854,57	-6.902,56
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-409,13
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	-10.279,62	-56.456,15

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato 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

	<i>Esercizi precedenti</i>	2019	2020	2021	2022	<i>Totale</i>
Titolo I	0,00	426.531,89	0,00	63.698,47	1.308.270,72	1.798.501,08
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	217.433,80	217.433,80
Titolo III	61,00	24.066,95	26.135,73	96.394,15	253.310,36	399.968,19
Titolo IV	0,00	0,00	65.895,11	200.000,00	253.500,00	519.395,11
Titolo V	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	9.022,05	0,00	290.003,00	159,64	9.721,31	308.906,00
TOTALE	9.083,05	450.998,84	382.033,84	360.252,26	2.042.236,19	3.244.604,18

Analisi residui passivi al 31/12/2022

	<i>Esercizi precedenti</i>	2019	2020	2021	2022	<i>Totale</i>
Titolo I	0,00	6.264,60	33.396,30	63.507,30	2.558.681,58	2.661.849,78
Titolo II	4.295,44	48.000,00	0,00	38.878,64	442.716,85	533.890,93
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	9.822,48	1.000,00	600,00	317,55	155.695,02	167.435,05
TOTALE	14.117,92	55.264,60	33.996,30	102.703,49	3.157.093,45	3.363.175,76

Handwritten mark

Handwritten signature

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

Residui attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31/12/2022	FCDE al 31/12/2022
	2018	2019	2020	2021	2022		
IMU/TASI		313.184,35		52.309,00	6.602.942,83	526.245,18	423.625,62
	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31/12	30.348,72		52.309,00	6.359.533,28		
	Percentuale di riscossione	9,59		100,00	96,31		
Tarsu -- Tia - Tari	Residui iniziali	158.964,74	21.812,74	285.679,81	3.553.548,30	1.272.255,90	318.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12	15.268,48	21.812,74	221.981,34	2.488.687,13		
	Percentuale di riscossione	9,50	100,00	77,70	70,03		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali				176,37	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				176,37		
	Percentuale di riscossione				100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	721,55	19.513,60	55.645,98	975.216,90	84.478,70	18.398,16
	Riscosso c/residui al 31/12		549,45	32.242,12	933.302,00		
	Percentuale di riscossione		2,82	57,94	95,70		

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 nella al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	10.223.870,79
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	10.223.870,79

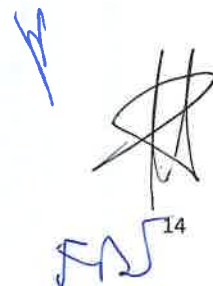
Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31/12	8.485.545,82	9.555.554,02	10.223.870,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	112.200,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 4.241.165,45.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 112.200,00.


14

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

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		9.555.554,02			
Entrate Titolo 1.00	+	13.643.748,03	12.526.776,73	346.134,19	12.872.910,92
Entrate Titolo 2.00	+	2.271.323,94	1.537.939,52	92.802,79	1.630.742,31
Entrate Titolo 3.00	+	3.593.728,50	2.887.902,08	219.895,84	3.107.797,92
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	19.508.800,47	16.952.618,33	658.832,82	17.611.451,15
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	20.956.208,74	14.353.847,11	2.135.307,87	16.489.154,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	235.306,00	235.213,51	0,00	235.213,51
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	21.191.514,74	14.589.060,62	2.135.307,87	16.724.368,49
Differenza D(D=B-C)	=	-1.682.714,27	2.363.557,71	-1.476.475,05	887.082,66
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-1.682.714,27	2.363.557,71	-1.476.475,05	887.082,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	11.611.985,15	1.212.042,47	245.846,82	1.457.889,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	16.400,00	16.032,17	0,00	16.032,17
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	11.628.385,15	1.228.074,64	245.846,82	1.473.921,46
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	11.628.385,15	1.228.074,64	245.846,82	1.473.921,46
Spese Titolo 2.00	+	14.232.021,91	1.358.155,10	366.330,13	1.724.485,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.700,00	0,00	1.686,00	1.686,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	14.233.721,91	1.358.155,10	368.016,13	1.726.171,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	14.233.721,91	1.358.155,10	368.016,13	1.726.171,23
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-2.605.336,76	-130.080,46	-122.169,31	-252.249,77
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	4.200.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	4.200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	4.281.834,69	2.191.353,50	3.000,00	2.194.353,50
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	4.112.129,34	2.040.130,31	120.739,31	2.160.869,62
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.437.208,34	2.384.700,44	-1.716.383,67	10.223.870,79

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

16

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

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'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 0,00 (Delibera di Giunta n.12 del 30/01/2023).
- l'indice di tempestività dei pagamenti risulta essere -20,22 .

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 818.755,35.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 521.883,06, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che risulta una perdita , relativamente alla Geac , alla data del 31/12/2021 pari ad € 1.409.396,00


17

In funzione della partecipazione minimale dell'Ente , l'accantonamento di € 21.537,00 risulta congruo

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 324.608,32, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato determinato in funzione dell'indennità percepita dall'attuale Sindaco proporzionalmente ai mesi di mandato effettuati nel 2022.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 222.704,95 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 per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non deve procedere ad accantonamenti a titolo di fondo garanzia debiti commerciali.



18

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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza) (A)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (B)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive di competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	12.807.383,48	13.835.047,45	108,02
Titolo II	2.176.580,06	1.755.373,32	80,65
Titolo III	3.218.836,30	3.141.212,44	97,59
Titolo IV	11.100.243,22	1.465.542,47	13,20
Titolo V	16.000,00	16.032,17	100,20

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 432.164,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	347.326,13	100,000%
Residui riscossi nel 2022	64.490,50	18,568%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	282.835,63	81,432%
Residui della competenza	183.914,70	
Residui totali	466.750,33	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,000%

TARSU - TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 556.899,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	466.457,29	100,000%
Residui riscossi nel 2022	259.062,56	55,538%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%

Residui (da residui) al 31/12/2022	207.394,73	44,462%
Residui della competenza	1.064.861,17	
Residui totali	1.272.255,90	
FCDE al 31/12/2022	318.000,00	24,995%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	2020	2021	2022
Accertamento	851.787,48	651.620,68	675.366,77
Riscossione	851.787,48	651.620,68	675.366,77

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
Anno	Importo	% per spesa corrente
2020	130.000,00	15,262%
2021	132.758,87	20,374%
2022	204.772,94	30,320%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate nell'esercizio 2022 sono state pari ad € 107.724,94 (trasferimento dall'Unione di Comuni Terre della Pianura)

La parte vincolata del 50% risulta destinata totalmente alla spesa corrente per manutenzione strade, interventi di messa in sicurezza attraverso segnaletica, barriere e relativi impianti, potenziamento attività di controllo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 11.914,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	75.881,23	100,000%
Residui riscossi nel 2022	32.791,57	43,214%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-525,86	0,693%
Residui (da residui) al 31/12/2022	42.563,80	56,093%
Residui della competenza	41.914,90	
Residui totali	84.478,70	
FCDE al 31/12/2022	18.398,16	21,778%

Attività 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 Accantonamento competenza 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	302.669,92	165.879,93	0,00	419.625,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	692.359,30	194.358,31	0,00	160.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	147.677,32	88.182,47	0,00	4.000,00
Totale	1.142.706,54	448.420,71	0,00	583.625,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	472.149,09	100,000%
Residui riscossi nel 2022	45.617,20	9,662%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	426.531,89	90,338%
Residui della competenza	694.285,83	
Residui totali	1.120.817,72	
FCDE al 31/12/2022	583.625,62	52,071%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	3.610.728,39	3.841.757,32	231.028,93
102	Imposte e tasse a carico ente	207.066,40	229.502,87	22.436,47
103	Acquisto beni e servizi	8.402.126,06	9.707.784,97	1.305.658,91
104	Trasferimenti correnti	3.052.259,03	2.658.982,57	-393.276,46
107	Interessi passivi	31.412,90	26.951,38	-4.461,52
108	Altre spese per redditi di capitale	3.625,00	3.625,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	421.972,74	152.234,11	-269.738,63
110	Altre spese correnti	311.363,26	291.690,47	-19.672,79
TOTALE		16.040.553,78	16.912.528,69	871.974,91

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia.

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.505.807,39	1.740.265,59	234.458,20
203	Contributi agli investimenti	0,00	10.000,00	10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	11.922,40	50.606,36	38.683,96
TOTALE		1.517.729,79	1.800.871,95	283.142,16

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 4.231.067,00;
- 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.

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 (fascia f).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2022 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quarter, 562 della Legge 296/2006.

<i>Rendiconto 2022</i>	
Spese macroaggregato 101	3.831.673,85
Spese macroaggregato 103	27.658,71
Irap macroaggregato 102	206.017,61
Altre spese (quota parte personale Unione)	668.979,47
Totale spese di personale (A)	4.734.329,64
(-) Componenti escluse (B)	973.277,51
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	3.761.052,13

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





ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del TUEL .

La quota interessi relativa all'anno 2022 di € 26.951,38 rispetto alle entrate correnti di € 16.964.661,78 ha una incidenza dello 0,159%.

La quota capitale è stata pari ad € 235.213,51.

Concessione di garanzie

Con Delibera di Giunta Comunale n.177 del 16/12/2020 è stata deliberata fidejussione di € 290.000,00 con l'Istituto Tesoriere a favore dell'Università degli Studi di Torino (durata 22 anni) .

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

<i>Entrate da Rendiconto 2020</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.273.301,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.875.694,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.815.665,82	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2020	16.964.661,78	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	1.696.466,18	
Oneri finanziari da Rendiconto 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 (1)	26.951,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	1.669.514,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	26.951,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G / A * 100)		0,16

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.144.086,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	235.213,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
Totale debito	=	908.872,72

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

	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.140.101,70	1.503.185,15	1.144.086,23
Nuovi prestiti (+)	487.220,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	124.136,55	230.751,99	235.213,51
Estinzioni anticipate (-)	0,00	128.346,93	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.503.185,15	1.144.086,23	908.872,72
Nr. Abitanti al 31/12	21472	21521	21689
Debito medio per abitante	70,01	53,16	41,90

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

	2020	2021	2022
Oneri finanziari	39.934,20	31.412,90	26.951,38
Quota capitale	124.136,55	230.751,99	235.213,51
Totale fine anno	164.070,75	262.164,89	262.164,89

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

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.

I ristori specifici di entrata ricevuti sono i seguenti :

- mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche € 32.171,00 ;
- mancata riscossione del canone e della tassa di occupazione di spazi ed aree pubbliche spettacolo viaggiante ed attività circensi € 4.558,00
- minori entrate derivanti dall'esenzione dell'IMU per il settore dello spettacolo € 2.481,00

I ristori specifici di spesa ricevuti sono i seguenti :

- contributo per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas € 400.698,00
- centri estivi , servizi socio-educativi € 21.665,00


Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

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

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.


26


RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 nuove società ma ha acquisito le partecipazioni in CSI Piemonte ed EGEA.

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, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.


27
F.S.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	51.094.275,43	49.953.263,48	-1.141.011,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.703.949,86	10.986.757,26	-1.717.192,60
D) RATEI E RISCONTI	24.174,35	3.654,30	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.822.399,64	60.943.675,04	-2.878.724,60
A) PATRIMONIO NETTO	35.234.660,71	33.575.812,45	-1.658.848,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.678.795,08	875.699,17	-803.095,91
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.021.273,39	3.809.918,88	-211.354,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.887.670,46	22.682.244,54	-205.425,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.822.399,64	60.943.675,04	-2.878.724,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.516.804,44	2.348.077,27	-3.168.727,17

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

*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	3.790.855,85
	Crediti stralciati dal Conto del Bilancio	-	521.883,06
10302010103002	IVA a credito	-	5.234,09
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	14.762,68
	a) Crediti da rateizzazioni	-	20.013,32
	Totale crediti	=	3.228.962,70



RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	3.239.354,70
	a) Crediti già anticipati con rateizzazione	-	10.392,00
	Totale residui attivi	=	3.228.962,70
SQUADRATURA			0,00

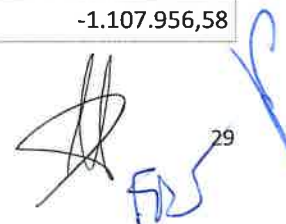
I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	4.021.273,39
20401030102001	Finanziamenti a breve termine da Regioni e province autonome	-	90.714,19
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	818.158,53
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	6.182,97
	Totale debiti	=	3.106.217,70

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	3.363.175,76
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	256.958,06
	Totale residui passivi	=	3.106.217,70
SQUADRATURA			0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
<i>Riserve</i>	-3.373.222,60
Allb da capitale	0,00
Allc da permessi di costruire	-470.593,83
Alld riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	-1.332.661,24
Alle altre riserve indisponibili	0,00
Allf altre riserve disponibili	-1.569.967,53
Alll Risultato economico dell'esercizio	-1.107.956,58



 29

AIV: Risultati economici di esercizi precedenti	-80.297,85
AV: Riserve negative per beni indisponibili	2.902.628,77
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-1.658.848,26

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	2.497.550,43
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	21.537,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	2.476.013,43

Le risultanze del conto economico al 31/12/2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO			
	2022	2021	Differenza
A) Componenti positivi della gestione	18.987.988,87	17.253.028,82	1.636.818,40
B) Componenti negativi della gestione	19.020.326,30	17.363.512,90	
C) Proventi ed oneri finanziari	-28.461,75	-31.714,78	3.253,03
D) Rettifica di valore attività finanziarie	270.373,28	126.990,74	143.382,54
E) Proventi e oneri straordinari	1.223.405,41	300.026,20	923.379,21
Imposte	224.723,08	204.520,03	20.203,05
Risultato dell'esercizio	1.188.254,43	80.297,85	1.107.956,58

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 1.188.254,43 rispetto all'esercizio 2021 di € 80.297,85 si segnala l'attività di revisione del patrimonio mobiliare ed immobiliare dell'Ente, che ha portato all'inserimento dei terreni, strade e giardini.





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:

- 7 bandi finanziati
- per 2 di questi ricevuto il 10% di acconto

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente aggiorna periodicamente la tabella degli interventi ammessi a finanziamento indicando Cup e stato avanzamento.

L'Organo di Revisione raccomanda un attento monitoraggio dei progetti con particolare riferimento agli aspetti finanziari su Bilancio e gestione di cassa.

L'Organo di Revisione ha preso atto della costituzione del gruppo di lavoro interno per il monitoraggio dei progetti e dei fondi PNRR con atto del Segretario Generale prot. n. 34338 del 12/10/2022.



RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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.

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

PEN FABRIZIO

DE STRADIS FABIO

PASSONI GIANGUIDO

DECLARATION

I, the undersigned, do hereby declare that the information furnished in this report is true and correct to the best of my knowledge and belief.

[Handwritten Signature]
Name: _____
Title: _____

Date: _____

Signature: _____