

COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

CLAUDIA CALANDRA

ANNAMARIA ALESSANDRIA

SILVANA BUSSO

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	42
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE.....	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	48
CONCLUSIONI.....	48

Comune di VOLPIANO

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 27/03/2023

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;

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 Volpiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 27 marzo 2023

L'Organo di revisione

CLAUDIA CALANDRA

ANNAMARIA ALESSANDRIA

SILVANA BUSSO

INTRODUZIONE

Le sottoscritte Calandra Claudia, Alessandria Annamaria, Busso Silvana revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 26/11/2020;

- ◆ ricevuta in data **20/03/2023** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.33 del **20/03/2023**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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. 52 del 28/11/2016.

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, 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	31
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel di cui 3 prelievi dal Fondo di Riserva	9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	Non previste

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Volpiano registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.301 abitanti ed al 31.12.2022 a n. 15.298 abitanti

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 precisa che l'Ente partecipa:

- all'Unione dei Comuni Nord Est Torino (N.E.T.)
- ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio di Area Vasta CB 16
 - A.T.O 3
 - CSI Piemonte
 - Consorzio Irriguo Stura e Banna
 - Consorzio per la sistemazione dell'alveo Banna Bendola
 - Agenzia per la mobilità Piemontese

E 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 **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **in data 20/03/2023 (prot 47184 – 47389 - 47360) ha provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*; la verifica ha dato esito positivo;

- 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 dell'esercizio 2022 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 e prorogata per il 2022 dall'articolo 13 comma 6 del dl 4/2021 Sostegni ter, in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- 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, 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);

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto 2021, scaturito dalla delibera di Giunta Comunale n.ro 6 del 20/01/22, sono state applicate per € 132.418,22 nel bilancio iniziale e per € 124.079,82 con la variazione n.ro 5_2022 (dt 42 del 27/01/2022) e sono relative alle seguenti entrate vincolate da trasferimenti:

- per € 132.418,22 relativi al cd Fondone per i servizi continuativi;
- per € 77.482,89 relativi a fondi Regionali per sostegno alla locazione assegnati con D.G.R. 1811/A1418/2021 del 17/11/2021 non impegnati entro il 31/12/2021
- per € 33.496,93 relativi a fondi di Italgas destinati al sostegno alle fasce deboli per consumo gas già incassi nel 2021 non impegnati entro il 31/12/2021
- per € 12.000,00 relativi ai Fondi regionali per sostegno inquilini morosi incolpevoli assegnati con D.G.R. 10-4244 del 4/12/2021 e non impegnati entro il 31/12/2021
- per € 1.100,00 relativi a Fondi regionali per acquisto materiale bibliografico assegnati con D.D. 338/2021 DEL 15/12/21 non impegnati entro il 31/12/2021

- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; per l'*utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene i riferimenti alle entrate correlate*;

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- l'ente **non è in dissesto** e pertanto nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- 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;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022 e la relazione relativa agli obiettivi per l'asilo nido anno 2022.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	5.150.176,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.150.176,32

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.593.788,37	€ 5.092.849,08	€ 5.150.176,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 83.248,08	€ 196.686,31	€ 478.930,29

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022; la cassa vincolata è stata definita con determinazione n.ro 97 del 23 gennaio 2023 e la disamina analitica dei vincoli è stata oggetto di analisi nel corso della verifica di cassa del IV trimestre 2022.

FONDO INIZIALE DI CASSA VINCOLATO 31.12.2021 :		196.686,31
	REVERSALI	MANDATI
COMPETENZA	349.756,42	63.327,30
RESIDUI	0,00	4.185,14

FONDO VINCOLATO AL 31.12.2022:	478.930,29
---------------------------------------	------------

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 83.248,08	€ 196.686,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -		€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 83.248,08	€ 196.686,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 201.653,79	€ 290.148,68	€ 349.756,42
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 118.405,71	€ 176.710,45	€ 67.512,44
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 83.248,08	€ 196.686,31	€ 478.930,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 83.248,08	€ 196.686,31	€ 478.930,29

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2022					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.092.849,08			5.092.849,08
Entrate Titolo 1.00	+	10.774.571,96	8.410.059,76	730.310,07	9.140.369,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.126.897,14	652.692,07	166.864,46	819.556,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.194.060,60	2.178.548,94	476.792,84	2.655.341,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
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)	=	15.095.529,70	11.241.300,77	1.373.967,37	12.615.268,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.363.900,97	9.721.103,43	2.120.615,74	11.841.719,17
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	+	74.434,00	74.433,28	0,00	74.433,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	16.438.334,97	9.795.536,71	2.120.615,74	11.916.152,45
Differenza D (D=B-C)	=	-1.342.805,27	1.445.764,06	-746.648,37	699.115,69
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-1.342.805,27	1.445.764,06	-746.648,37	699.115,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.680.196,10	572.224,40	177.091,09	749.315,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.680.196,10	572.224,40	177.091,09	749.315,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione 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)	=	4.680.196,10	572.224,40	177.091,09	749.315,49
Spese Titolo 2.00	+	5.461.984,26	1.186.567,02	243.990,80	1.430.557,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.461.984,26	1.186.567,02	243.990,80	1.430.557,82
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)	-	5.461.984,26	1.186.567,02	243.990,80	1.430.557,82
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-781.788,16	-614.342,62	-66.899,71	-681.242,33
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	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 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.709.480,08	1.676.095,63	13.143,24	1.689.238,87
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.761.365,36	1.598.809,32	50.975,67	1.649.784,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.916.370,37	908.707,75	-851.380,51	5.150.176,32

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

L'ente nel corso del 2022 **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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'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.

Si rileva che l'importo peraltro modesto dei pagamenti effettuati oltre i termini rispetto al volume complessivo dei pagamenti è in gran parte giustificato dalla sospensione dovuta all'indisponibilità del DURC.

L'ente nell'anno 2022 **ha** mantenuto pari a zero lo stock di debito commerciale come rilevato al 31.12.2021.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/25 il fondo garanzia debiti commerciali.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.070.541,61.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 2.096.045,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.462.802,96 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.070.541,61
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	179.502,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	794.993,80
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.096.045,81

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.096.045,81
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 366.757,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.462.802,96

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	(+ o -)	1.199.201,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.199.201,17
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		1.395.445,58
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		1.684.413,66
SALDO FPV		-288.968,08
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.017,54
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.061.133,50
Minori residui passivi riaccertati (+)		452.109,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		-605.006,28
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		1.199.201,17
SALDO FPV (+)		-288.968,08
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		-605.006,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		2.160.308,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		4.752.877,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	(A)	7.218.413,16

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 10.087.954,27	€ 10.000.853,84	€ 8.410.059,76	84,09
Titolo II	€ 959.442,71	€ 944.149,79	€ 652.692,07	69,13
Titolo III	€ 2.589.215,87	€ 2.722.403,27	€ 2.178.548,94	80,02
Titolo IV	€ 4.352.183,23	€ 875.084,01	€ 572.224,40	65,39
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	256.938,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.667.406,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	11.837.007,72
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		647.781,78
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	264.919,01
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	74.433,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.747.985,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DELI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	968.468,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		2.716.454,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2022	(-)	179.502,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	569.182,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.967.769,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto *(+/-)	(-)	-366.757,15

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.334.526,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.191.839,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.138.507,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	875.084,01
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	1.431.848,74
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	1.419.494,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		354.087,48
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	225.811,27
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		128.276,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		128.276,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.070.541,61
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2022		179.502,00
- Risorse vincolate nel bilancio		794.993,80
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.096.045,81
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)		-366.757,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.462.802,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.716.454,13
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	320.687,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2022	(-)	179.502,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-366.757,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	569.182,53
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.013.839,54

Per i seguenti prospetti,

- Elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione
- Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione

si rinvia rispettivamente agli allegati a/1, a/2 e a/3 al Rendiconto 2022 ed alla disamina contenuta nella relazione della gestione.

In merito alla compilazione dell'Allegato A.10 Verifica degli equilibri, l'Organo di Revisione riscontra quanto segue.

Le risorse vincolate nel bilancio ammontano a complessi euro 794.993,80, corrispondenti alla colonna h) dell'allegato a/2) - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione - e concorrono a determinare l'equilibrio di bilancio W2).

Ai fini della compilazione del prospetto degli equilibri esse vengono distinte tra risorse vincolate di parte corrente, che concorrono a determinare l'equilibrio di bilancio di parte corrente O2) e risorse vincolate

c/capitale, che concorrono a determinare l'equilibrio di bilancio di parte capitale Z2).

Fra le risorse vincolate confluite in Z2) risultano inserite anche le entrate derivanti da violazioni del Codice della strada, che costituiscono tuttavia una entrata di parte corrente.

La diversa allocazione, avuto riguardo alla provenienza dell'entrata piuttosto che al vincolo di spesa, conduce ad una diversa quantificazione degli "equilibri intermedi", risultando più alto quello corrente e più basso quello capitale, senza generare ovviamente variazioni a livello complessivo dell'equilibrio W2).

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;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 256.938,25	€ 264.919,01
FPV di parte capitale	€ 1.138.507,33	€ 1.419.494,65
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	€ 314.480,65	€ 256.938,25	€ 264.919,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 51.131,35	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 187.240,11	€ 167.926,36	€ 161.517,36
- 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***	€ -	€ -	€ 16.555,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 76.109,19	€ 89.011,89	€ 86.846,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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	€ 966.005,54	€ 1.138.507,33	€ 1.419.494,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 520.070,37	€ 880.978,03	€ 1.146.045,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 445.935,17	€ 257.529,30	€ 273.449,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	129.744,38
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	68.912,54
Altri incarichi - riscossione coattiva SOGET	38.173,54
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto)	28.088,55
Totale FPV 2022 spesa corrente	264.919,01
** specificare	

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 7.218.413,16, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.092.849,08
Riscossione	(+)	1.564.201,70	13.489.620,80	15.053.822,50
Pagamenti	(-)	2.415.582,21	12.580.913,05	14.996.495,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.150.176,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.150.176,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.662.093,18	2.731.499,32	6.393.592,50
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	199.936,10	2.441.005,90	2.640.942,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			264.919,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.419.494,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			7.218.413,16

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	6.423.753,50	6.913.186,35	7.218.413,16
di cui:			
a) Parte accantonata	4.490.662,93	4.792.192,44	4.521.468,29
b) Parte vincolata	874.211,87	845.007,29	838.201,44
c) Parte destinata a investimenti	69.565,80	157.937,50	52.830,63
e) Parte disponibile (+/-) *	989.312,90	1.118.049,12	1.805.912,80

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 come nel prospetto che segue:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Risultato di amministrazione	7.218.413,16
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	4.086.173,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	27.500,00
Altri accantonamenti	407.794,49
Totale parte accantonata (B)	4.521.468,29
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	455.520,43
Vincoli derivanti da trasferimenti	353.705,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.175,34
Altri vincoli	2.800,00
Totale parte vincolata (C)	838.201,44
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	52.830,63
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	1.805.912,80
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	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	€ 925.575,85	€ 925.575,85								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 191.500,00	€ 191.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 83.469,00		€ -	€ -	€ 83.469,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 801.826,17					€ 517.256,15	€ 284.570,02	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 157.937,50									€ 157.937,50
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.752.877,83	€ 973,27	€ 4.626.924,95	€ 22.000,00	€ 59.798,49	€ 37.302,93	€ 3.078,19	€ -	€ 2.800,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 6.913.186,35	€ 1.118.049,12	€ 4.626.924,95	€ 22.000,00	€ 143.267,49	€ 554.559,08	€ 287.648,21	€ -	€ 2.800,00	€ 157.937,50
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022										

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

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. 23 del 27 febbraio 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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 2020 e da esercizi precedenti (riferimento pag. 47 della Relazione della Giunta al Rendiconto).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il sopraccitato atto. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.283.410,84	€ 1.564.201,70	€ 3.662.093,18	-€ 1.057.115,96
Residui passivi	€ 3.067.627,99	€ 2.415.582,21	€ 199.936,10	-€ 452.109,68

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	€ 1.002.366,46	€ 409.348,69
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 17.419,74	€ 1.413,69
Gestione servizi c/terzi	€ 41.347,30	€ 41.347,30
MINORI RESIDUI	€ 1.061.133,50	€ 452.109,68

La differenza tra residui attivi cancellati 1.061.133,50 e variazioni 1.057.115,96 pari ad € 4.017,54 è data da alcune maggiori somme incassate a residuo:

- 34,82 TARI
- 3.982,72 contributi correnti

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 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.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	53.148,55	43.833,08	45.237,53	59.380,25	78.892,38	49.274,47	259.011,76	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		43.833,08	45.237,53	59.380,25	78.892,38	49.274,47		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.186.815,77	1.020.748,23	1.105.778,62	1.363.130,18	1.511.175,55	1.350.667,77	1.578.302,62	1.215.608,68
	Riscosso c/residui al 31/12		248.479,41	248.675,75	193.959,43	405.741,65	364.242,01		
	Percentuale di riscossione		24,34	22,49	14,23	26,85	26,97		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	561.174,77	845.204,05	1.227.034,18	1.379.387,50	1.492.523,58	1.611.378,50	1.660.288,42	1.469.189,22
	Riscosso c/residui al 31/12		103.847,16	204.263,54	109.403,75	77.814,32	249.373,96		
	Percentuale di riscossione		12,29	16,65	7,93	5,21	15,48		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9.031,05	12.769,85	15.679,85	14.336,86	17.103,90	16.276,86	23.095,75	14.774,35
	Riscosso c/residui al 31/12		5.050,32	6.420,98	3.493,53	8.313,91	4.339,64		
	Percentuale di riscossione		39,55	40,95	24,37	48,61	26,66		
Proventi acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	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		

	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
--	----------------------------	--	------	------	------	------	------	--	--

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022, calcolato col metodo ordinario è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Le modalità di calcolo e la verifica della congruità del FCDE sono ampiamente illustrate nella Relazione sulla gestione e Nota Integrativa predisposta dalla Giunta.

E' stato utilizzato il criterio della media semplice, intesa come media dei singoli rapporti annui.

Sono state prese in considerazione le seguenti entrate:

- Sanzioni del codice della strada
- Entrata da mense scolastiche
- Entrate impianti sportivi
- Entrate Asilo nido
- Entrate per utilizzo sale
- Entrate affitti edilizia sociale
- Pasti anziani
- TARI – ordinaria **l'importo di € 22.203,71 è stato oggetto di stralcio**
- Recupero evasione tributaria Cap 42
- Entrata scuolabus
- Entrata lotta evasione TARI Cap 115
- **TIA anni 2005/2012 Cap 125 l'importo di € 804.842,12 è stato oggetto di stralcio**
- Rimborso spese ordinanze disattese Cap 642
- Rimborso spese legali Cap 689

Per l'elaborazione del metodo ordinario, ogni qualvolta la percentuale di riscossioni rispetto ai residui risultava superiore al 100% (circostanza che si è verificata per gli anni antecedenti all'introduzione della contabilità armonizzata per quelle entrate che venivano accertate per cassa), si è riportato al 100% la percentuale di riscossione.

Uno specifico accantonamento era stato effettuato per i residui derivanti dalla TIA 2005/2012, acquisiti nel corso del 2014 per euro 1.276.000 a seguito di cessione pro-soluto dal Consorzio di Bacino 16. Tali crediti, già considerati fortemente inesigibili, avevano condotto l'amministrazione ad accantonare a FCDE un importo di euro 1.000.000. I residui conservati all'1/1/2022 erano 828.905,96, di cui:

- Incassati per 20.859,25;
- Eliminati 804.842,12;
- Conservati 3.204,29 (incassati a inizio 2023).

Pertanto su tale posta non si è svincolato l'intero importo del FCDE accantonato in precedenza.

Il riepilogo dell'accantonamento effettuato è schematizzato nel prospetto che segue; nella relazione alla

gestione sono riportati i dati analitici per ciascuna posta di entrata oggetto di F.C.D.D.E., a cui si fa rimando.

Come si evince dalla tabella **l'accantonamento proposto deriva dall'applicazione del metodo ordinario (colonna 4) e deve pertanto ritenersi congruo.**

RIEPILOGO								
ENTRATA	RESIDUO AL 31/12/22	% DA ACCANT	QUOTA CONGRUA DA ACCANTONARE	QUOTA ACCANTONATA ANNO PRECED	QUOTA ACCANTONATA ANNO 2022	QUOTA TOT ACCANTONATA		QUOTA ACCANTONATA A CONSUNTIVO 2022
				(a)	(b)	(c = a + b)		
SANZIONI CODICE STRADA CAP 450	1.660.288,42	88,49	1.469.189,22	1.384.335,27	266.760,00	1.651.095,27	181.906,05	1.469.189,22
MENSE SCOLASTICHE CAP 475	13.091,82	56,67	7.418,10	2.263,33	829,35	3.092,68	-4.325,42	7.418,10
PASTI ANZIANI CAP 472	583,20	0,00	0,00		26,29	26,29	26,29	0,00
SCUOLABUS (CAP 483)	806,90	40,76	328,89	91,01	114,69	205,70	-123,19	328,89
IMPIANTI SPORTIVI CAP 500	23.763,06	47,55	11.299,34	9.528,87	6.904,95	16.433,82	5.134,48	11.299,34
ASILO NIDO CAP 490	18.835,73	31,49	5.931,37	2.653,51	1.659,94	4.313,45	-1.617,92	5.931,37
UTILIZZO SALE CAP 445	975,00	22,37	218,11	114,09	68,72	182,81	-35,30	218,11
AFFITTI EDILIZIA SOCIALE CAP 600	23.095,75	63,97	14.774,35	11.483,70	8.760,00	20.243,70	5.469,35	14.774,35
TARI 14 CAP 120	1.578.302,62	77,02	1.215.608,68	1.174.464,83	399.495,23	1.573.960,06	358.351,38	1.215.608,68
RECUPERO EVASIONE CAP 42	1.408.535,26	88,39	1.245.004,32	1.121.358,00	416.271,00	1.537.629,00	292.624,68	1.245.004,32
RECUPERO EVASIONE TARI CAP 115	92.953,02	84,03	78.108,42	53.433,68	2.880,00	56.313,68	-21.794,74	78.108,42
TIA 2005/2012 CAP 125	0,00	0,00	0,00	828.905,66	0,00	828.905,66	828.905,66	0,00
RIMBORSO SPESE ORDINANZE DISATTESE CAP 692	20.293,00	100,00	20.293,00	20.293,00	0,00	20.293,00	0,00	20.293,00
RIMBORSO SPESE LEGALI CAP 689	18.000,00	100,00	18.000,00	18.000,00		18.000,00	0,00	18.000,00
	4.859.523,78		4.086.173,80	4.626.924,95	1.103.770,17	5.730.695,12	1.644.521,32	4.086.173,80

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 827.045,83 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 C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero. **Nel caso di incassi verranno incassati a residui e risulteranno come sopravvenienze**

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 27.500,00, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente nel corso del 2022, è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.500,00 disponendo il conseguente stanziamento che alla chiusura dell'esercizio è andato a sommarsi a quello già accantonato alla chiusura dell'esercizio precedente.

Si tratta di un accantonamento per eventuali richieste di rimborso di spese legali in caso di soccombenza, per lo più relative a cause in ambito di edilizia privata; al 31/12/2022 non risultavano pendenti cause per risarcimento danni. Il fondo è da ritenersi congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

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)	€ 1.075,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.700,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.775,00

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati effettuati i seguenti ulteriori accantonamenti

	Situazione 31/12/21	UTILIZZI 22		ECONOMIE UTILIZZI	STANZIA- MENTI 22	DA ECONO- MIE A.P.	Situazione 31/12/22
rinnovi contrattuali	110.132,49	-83.469,00	26.663,49	5.958,31	69.575,00	0,00	102.196,80
estinzione anticipata mutui (quota 10% vendita immobili Ecocentro	17.300,00	0,00	17.300,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00
fondo RUP	1.760,00	0,00	1.760,00	0,00	0,00	0,00	1.760,00
Somma da destinare ad erogazione indennità occupaz terreni rotatoria Via Torino (cap 3446)	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
Accantonamento per dip defunto	0,00	0,00	0,00	0,00	12.727,00	0,00	12.727,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00

per spese future							
Accantonamento per dip sospeso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.773,09	12.773,09
Accanton per fattura gas contestata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.262,60	155.262,60
	142.192,49	- 83.469,00	58.723,49	5.958,31	172.302,00	168.035,69	405.019,49

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2022 non aveva l'obbligo di procedere all'accantonamento del suddetto fondo, come si evince dalla delibera di Giunta Comunale n.ro 15 del 10 febbraio 2022.

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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.164.590,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.946.638,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.598.079,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 12.709.308,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.270.930,81	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 70.613,90	
(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)	€ 1.200.316,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 70.613,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,56%

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/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	1.924.451,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	74.433,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.850.018,35

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

	2020	2021	2022
Residuo debito	2.035.866,08	1.995.986,16	1.924.451,63
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	39.879,92	71.534,53	74.433,28
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	1.995.986,16	1.924.451,63	1.850.018,35

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Oneri finanziari	84.048,89	73.512,65	70.613,90
Quota capitale	39.879,92	71.534,53	74.433,28
Totale fine anno	123.928,81	145.047,18	147.069,18

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

Concessione di garanzie

L'ente nel corso del 2021, così come negli esercizi precedenti, **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015,

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato

L'ente ha in corso al 31/12/2022 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
PISTA	Leasing costruendo	in A.T.I. composto da Asfalt C.CP. e Ing Lease S.p.a,		

- W3 (equilibrio complessivo): € **2.462.802,96**

In merito alla compilazione del prospetto degli equilibri, si rinvia alle osservazioni contenute nel pf "Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione".

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/TASI	572.604,67	348.881,88	416.271,00	1.245.004,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	48.387,10	15.505,67	2.880,00	78.108,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	620.991,77	364.387,55	419.151,00	1.323.112,74

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.244.884,06	
Residui riscossi nel 2022	€ 173.705,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.071.178,35	86,05%
Residui della competenza	€ 430.309,93	
Residui totali	€ 1.501.488,28	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.323.112,74	88,12%

Le entrate accertate nell'anno 2022 per recupero evasione IMU/TARI sono **umentate** di Euro 179.901,88. rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

	Lotta evasione IMU/TASI (risorsa 42)	Lotta evasione TARI (risorsa 115)	TOTALE
somme accertate nel 2021	392.327,60	48.762,29	441.089,89
somme accertate nel 2022	572.604,67	48.387,10	620.991,77
			179.901,88

	42	115	tot evasione
residui al 01/01/2022	1.184.812,47	60.071,59	1.244.884,06
somme incassate nel 2022	-158.200,04	-15.505,67	-173.705,71

somme riaccertate			0,00		0,00
					0,00
			1.026.612,43	44.565,92	1.071.178,35
residuo di compet 2022			381.922,83	48.387,10	430.309,93
			1.408.535,26	92.953,02	1.501.488,28

IMU (ORDINARIA)

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

TASI (ordinaria) si tratta di versamenti spontanei per ravvedimenti operosi (entro 5 anni)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 514,46	
Residui riscossi nel 2022	€ 514,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 966,08	
Residui totali	€ 966,08	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

TASI (ordinaria) si tratta di versamenti spontanei per ravvedimenti operosi (entro 5 anni)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 514,46	
Residui riscossi nel 2022	€ 514,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 966,08	
Residui totali	€ 966,08	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Trattandosi di tributi accertati per cassa non vi è stanziamento del FCDE.

TARSU-TIA-TARI(RUOLI ORDINARI)

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.544.129,41	
Residui riscossi nel 2022	€ 364.242,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 193.426,82	
Residui al 31/12/2022	€ 986.460,58	63,88%
Residui della competenza	€ 591.842,04	
Residui totali	€ 1.578.302,62	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.215.608,68	77,02%

Dal prospetto di cui sopra sono esclusi i residui derivanti dalla TIA (Tariffa di Igiene Ambientale), per le annualità 2005-12 gestita dal Consorzio di Bacino 16, la cui evoluzione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	828.905,66	
Residui riscossi nel 2022	20.859,25	
Residui eliminati o riaccertati STRALCIATI	804.842,12	
Residui al 31/12/2022	3.204,29	0,39
Residui della competenza	0,00	
Residui totali (riversati nel mese di febbraio 23)	3.204,29	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00

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	€ 280.502,29	€ 345.323,33	€ 198.702,84
Riscossione	€ 280.502,29	€ 345.323,33	€ 198.702,84

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 280.502,29	€ -	0,00
2020	€ 345.323,33	€ 200.000,00	57,92
2021	€ 198.702,84	€ 130.000,00	65,42

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 304.949,02	€ 400.724,64	€ 580.212,36
riscossione	€ 82.409,19	€ 204.055,40	€ 281.928,48
%riscossione	27,02	50,92	48,59

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 304.949,02	€ 400.724,64	€ 580.212,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 123.565,34	€ 201.885,07	€ 343.949,89
entrata netta	€ 181.383,68	€ 198.839,57	€ 236.262,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 90.691,84	€ 92.179,79	€ 53.480,48
% per spesa corrente	50,00%	46,36%	22,64%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 7.240,00	€ -
% per Investimenti	0,00%	3,64%	0,00%

Con riguardo alla destinazione anno 2022, si precisa che la somma complessivamente da destinare è

pari ad euro 118.131,24, di cui euro 53.480,84 è già stata impegnata nel corso dell'esercizio, mentre il residuo di euro 64.650,76 è confluito in avanzo vincolato al 31/12/2022, per cui risulta rispettato il vincolo di destinazione. L'impiego delle somme di avanzo vincolato ai futuri esercizi dovrà avvenire infatti nel rispetto del vincolo di destinazione dal quale origina.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.611.378,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 249.373,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.362.004,54	84,52%
Residui della competenza	€ 298.283,88	
Residui totali	€ 1.660.288,42	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.469.189,22	88,49%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 19.181,06	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.339,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.904,20	
Residui al 31/12/2022	€ 11.937,22	62,23%
Residui della competenza	€ 11.158,53	
Residui totali	€ 23.095,75	
FCDE al 31/12/2022	€ 14.774,35	63,97%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e caro bollette e certificazione

Considerato che il termine per l'invio della certificazione è il 31 maggio 2023, al momento della redazione della presente Relazione l'Ente ha provveduto unicamente alla predisposizione di una bozza della certificazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha ricevuto le seguenti risorse:

TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DALLO STATO PER CONTINUITA' SERVIZI EROGATI per un totale di € 260.642,21

TRASFERIMENTO PER FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI per un totale di € 16.098,76

TRASFERIMENTO COMPENSATIVO DELLO STATO PER ESENZIONE CANONE MERCATALE per un totale di € 8.612,00
 € 5.912,00 + € 2.528,00 + € 172,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato relativo alla certificazione 2021 (7/05/2022) per € 299.041,12, di cui:

- per 132.418,22 per servizi continuativi 2022 (già in sede di approvazione bilancio 22)
- per € 166.622,90 per caro bollette 2022

Inoltre, nel corso del 2022 ha applicato la quota di avanzo vincolato da trasferimenti di € 158.990,20 derivante da somme attribuite nel 2021 non utilizzate in quell'anno (trasf per riduzioni TARI utenze non domestiche iniziali 192.158,05) e le ha utilizzate per 15.327,30; la somma rimanente di 143.663,00 è riconfluita nell'avanzo vincolato 2022 da trasferimenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2022. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	14
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo Comuni riciclatori nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni partecipanti alle emergenze sanitarie - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	143.663
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	143.677

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, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021 (a)	Rendiconto 2022 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	2.444.167,59	2.509.269,45	65.101,86
102	Imposte e tasse a carico ente	137.743,37	155.783,03	18.039,66
103	Acquisto beni e servizi	6.808.085,00	7.503.702,40	695.617,40
104	Trasferimenti correnti	1.624.044,42	1.299.634,31	-324.410,11
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	73.512,65	70.613,90	-2.898,75
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	127.605,73	95.210,96	-32.394,77
110	Altre spese correnti	191.385,90	202.793,67	11.407,77
Totale Titolo 1		11.406.544,66	11.837.007,72	430.463,06

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021 (a)	Rendiconto 2022 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.017.174,64	1.345.655,54	328.480,90
203	Contributi agli investimenti	64.000,00	20.000,00	-44.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	28.733,44	66.193,20	37.459,76
Totale Titolo 2		1.109.908,08	1.431.848,74	321.940,66

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 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 2.122.919,49;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 5.976,82;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001 sulla contrattazione nazionale e decentrata;
- 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. L'ente si colloca nella fascia f).

L'Organo di revisione ha emesso i seguenti pareri sul fabbisogno di personale 2022-2024 e successive modifiche, ai quali si rinvia:

- verbale n. 37 del 18/11/2021
- verbale n. 5 del 24/03/2022
- verbale n. 14 del 06/07/2022
- verbale n. 19 del 08/09/2022
- verbale n. 22 del 17/10/2022
- verbale n. 24 del 11/11/2022

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
Spese macroaggregato 101	€ 2.317.832,29	€ 2.509.269,45
Spese macroaggregato 103	€ 18.500,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 178.644,27	€ 139.564,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare spesa NET	€ 15.684,08	€ 16.412,21
Altre spese: da specificare incremento fondo P.O.	€ -	€ 22.294,29
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.530.660,64	€ 2.687.540,71
(-) Componenti escluse (B)	€ 407.741,15	€ 657.878,74
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.122.919,49	€ 2.029.661,97
(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.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (non sussistono).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Le operazioni di asseverazione sono in corso e, al momento, rilevano quanto segue:

1) S.M.A.T. S.p.A

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
S.M.A.T. S.p.A.	0,00024 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
S.M.A.T. S.p.A.	€ 44.239,90*	€. 2.524,98**

*per quota rimborso mutui II semestralità 2022 per €. 44.239,90 oltre IVA.

si tratta di fatture emesse da S.M.A.T. nel 2022 e pervenute al Comune sul finire dell'esercizio 2022 e nel frattempo già pagate.

La società in data 15/03/2023 ha reso disponibile sul proprio sito istituzionale l'asseverazione, i dati sopradescritti derivano dalla circolarizzazione con la società di revisione di SMAT avvenuta in data 21/02/2023 (richiesta pervenuta in pari data).

2)T.R.M. S.p.A.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
T.R.M. S.p.A.	0,04112 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
T.R.M. S.p.A	€ 18.797,92*	€. 0,00

Si tratta del dividendo 2021 deliberato dall'Assemblea TRM nel 2022 che l'ente ha accertato nel bilancio 2022 con determinazione 411 del 08/06/2022.

Al momento la società non ha ancora fatto pervenire l'asseverazione ma nel mese di febbraio si è conclusa l'attività di circolarizzazione dei debiti e crediti con cui sono stati definiti gli importi indicati nel prospetto con la società di revisione di TRM.

SETA S.p.A.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SETA S.p.A.	3,83 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
SETA. S.p.A.	€ 898,00*	€ 176.153,83** € 151.575,64 ***

*note credito da ricevere da Seta al 31/12/2022 relative ai disservizi raccolta rifiuti 2022,

** fatture emesse entro il 31/12/2022, novembre 2022

*** fatture da emettere al 31/12/2022 relative al mese di dicembre 22

La società ha emesso l'asseverazione in data 08/02/2023, acclarata agli atti in data 14/02/2023.

4) SAT S.p.A.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SAT S.p.A.	2,47 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/202 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
SAT S.p.A.	€ 0,00	€ 10.230,00 **

* 10.230,00 oltre IVA per fatture emesse al 31/12/2022 relative alla connettività dei plessi scolastici ed alla realizzazione del sistema di antiintrusione presso palazzo Oliveri .

La società ha emesso l'asseverazione in data 16/03/2023, acclarata agli atti in data 17/03/2023.

5) A.S.M. S.p.A. in liquidazione in concordato preventivo

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
A.S.M. S.p.A. in liquidazione in concordato preventivo	0,021 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono quelli evidenziati nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo	€ 0,00	€ 0,00

risultano coincidenti in quanto il curatore ha fatto pervenire la propria nota in data 08/03/2023.

6) C.S.I. PIEMONTE:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
C.S.I. PIEMONTE	0,10 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
C.S.I. PIEMONTE	€ 0,00	€ 0,00

La società ha inviato l'asseverazione in data 22 febbraio 2023, acclarata agli atti nella stessa data

7)CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	33,33 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	€ 0,00	€. 0,00

Il consorzio ha inviato comunicazione in data 06/02/2023, acclarata agli atti in pari data.

8) CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA	23,77 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA	€ 0,00	€. 0,00

17/03/2023, acclarata agli atti in pari data, al momento non risulta pervenuta l'asseverazione dell'organo competente.

9) AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	0,05101021%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	€ 0,00	€. 0,00

L'Agenzia ha inviato comunicazione sottoscritta dal direttore generale in data 15/03/2023, acclarata agli atti in pari data .

10) CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16	6,72%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CB16	€ 808.046,41*	€. 42.307,11 **

Si tratta del residuo attivo relativo alla TIA 2005/12 in base alla convenzione per la cessione dei crediti approvata dal Consiglio Comunale in data 27.11.2014 con verbale 56 e sottoscritta in data 10.12.14. Si precisa che la somma di € 804.842,12 è stata stralciata dai residui attivi del Comune ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 d.lgs 118/2011 e s.m.i.);

* L'importo, IVA compresa, è dovuto al saldo per la gestione TARI 2022.

La verifica dei dati si è conclusa con l'asseverazione datata 27/02/2023 acclarata agli atti nella stessa data.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Gestione dei ciclo integrato dei rifiuti
Organismo partecipato:	SETA S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.632.560,88
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.632.560,88

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione dei ciclo idrico integrato
Organismo partecipato:	SMAT S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	60.300,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	60.300,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Manutenzione ordinaria videosorveglianza e sportello energia
Organismo partecipato:	SAT S.c.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	31.512,60
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio - CONTRIBUTO ANNUO DI PARTECIPAZIONE	3.660,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	35.172,60

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	progetto RUPAR Piemonte facile, ecc...
Organismo partecipato:	C.S.I. Piemonte
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.669,80
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	500,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	3.169,80

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Funzioni di governo relative al servizio rifiuti - gestione TARI
Organismo partecipato:	CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	169.228,64
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	27.039,25
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	196.267,89

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Conservazione e difesa raccolta e uso dell'acqua per irrigazione
Organismo partecipato:	CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	12.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	12.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Difesa e sistemazione del torrente Banna - Bendola
Organismo partecipato:	CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA BENDOLA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	29.949,37
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	29.949,37

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2022 con atto del Consiglio Comunale numero 77 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ha predisposto un piano di riassetto, in quanto l'amministrazione non ne ha ravvisato i presupposti. La delibera è stata inviata alla sezione regionale della Corte dei Conti in data 29 dicembre 2022.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'ente non ha società controllate e che nessuna società/ente partecipata/o ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021;

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'invio alla banca dati del Dipartimento del Tesoro delle informazioni sugli organismi partecipati relativi all'anno 2021 è avvenuto in data 22/03/2023 scadenza il prossimo 26/05/2023).

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 delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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 n.ro 24 del 27/02/2023 ad oggetto: "Regolamentazione della Governance locale per l'attuazione dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti." che comprende la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" di seguito l'elenco dei contributi assegnati.

			CONTRIBUTI PNRR ASSEGNATI			
N.		MISURA PNRR	OGGETTO	CUP	IMPORTO CONTRIBUTIVO PNRR	IMPORTO COMPLESSIVO INTERVENTO
1		MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI -COMUNI - SITO WEB	J71F22000670006	€ 51.654,00	€ 51.654,00
2		MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.4	ESTENSIONE DELL'OBBLIGO DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA DIGITALE - SPID e CIE	J71F22001160006	€ 14.000,00	€ 14.000,00
3		MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3	ADOZIONE PIATTAFORMA PagoPA	J71F2200250006	€ 19.711,00	€ 19.711,00
4		MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.5	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) COMUNI	J71F22004100006	€ 32.589,00	€ 32.589,00
5		P.N.R.R. - MISSIONE 1- COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - COMUNI	J71C22000370006	€ 121.992,00	€ 121.992,00
6		MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INTERVENTO 2.1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO SPORT	J71E17000170004	€ 235.000,00	€ 250.000,00

7		MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1	REALIZZAZIONE STRUTTURE DI COPERTURA AREE SPORTIVE	J73B18000710004	€ 140.000,00	€ 196.000,00**
8		MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILE VIA CARLO BOTTA	J73J17000250005	€ 1.562.564,22	€ 1.750.000,00
9		MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1	REALIZZAZIONE MANTO IN ERBA SINTETICA CAMPO RUGBY	J71B21001560005	€ 780.000,00	€ 800.000,00
10		MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1	REALIZZAZIONE NUOVA BIBLIOTECA CIVICA PRESSO LOCALI SCUOLA NEDIA VIA SOTTORIPA	J71E20000250003	€ 300.000,00	€ 580.000,00***
11	*	MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRUTTURE CIMETERIALI	J77H21001770001	€ 90.000,00	€ 90.000,00
12	*	MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI UFFICI DI POLIZIA MUNICIPALE PRESSO LA SEDE DEL PALAZZO COMUNALE	J73521000500001	€ 65.000,00	€ 65.000,00
13	*	MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	RELAMPING A LED DEL CENTRO SPORTIVO CAMPO GOIA.	J79J21004430001	€ 25.000,00	€ 24.400,00
14	*	MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL RIO SAN GIOVANNI NEL CENTRO ABITATO – INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL MURO DI CONTENIMENTO IN VIA TONALE	J79H17000010004	€ 140.000,00	€ 140.000,00
15	*	MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	SOSTITUZIONE CALDAIA PRESSO ASILO NIDO COMUNALE	J74D22000220005	€ 90.000,00	€ 148.000,00****
16	*	MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PALAZZO COMUNALE	Da richiedere	€ 90.000,00	€ 90.000,00
17	*	MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PALAZZO COMUNALE	Da richiedere	€ 90.000,00	€ 90.000,00

*Finanziamenti **NON NATIVI** originariamente finanziati ai sensi dell'articolo 1 comma 29 della Legge 27/12/19 N. 160 (per quanto riguarda i numeri 12 – 13 – 14 - 16 – 17 – 18) e dell'articolo 1 commi 139 e ss delle Legge 145/2018 (per quanto riguarda il numero 15)

** 140.000,00 contributo + 56.000,00 avanzo 2021

*** 300.000,00 contributo P.N.R.R. + 90.000,00 contributo Regione + 190.000,00 avanzo 2021

**** 90.000,00 contributo + 58.000,00 avanzo 21

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

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato d'esercizio conseguito nel 2022, pari ad € 596.685,41 si rileva un miglioramento (+578.270,27), rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad euro 18.415,14.

Il miglioramento origina soprattutto dalla gestione straordinaria; tuttavia si deve segnalare il ritorno in positivo della gestione ordinaria; la differenza tra componenti positivi e negativi (A-B) passa da -109.039 a +66.297; sono in ripresa i ricavi delle vendite e proventi dei servizi pubblici, a seguito della normalizzazione dell'attività del post-pandemia.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
1.376.791,42	1.475.594,16	2.033.031,27

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 44.899,21, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SMAT S.p.a.	0,00024%	€ 17,29
TRM S.p.a.	0,04112%	€ 18.797,92
SETA S.p.a.	3,83%	€ 26.084,00

I proventi ed oneri straordinari si riferiscono:

I proventi straordinari ammontano complessivamente ad € 1.187.102,78 di cui :

Per € 113.366,55 rubricati alla voce E 24 a

Per € 1.060.783,34 rubricati alla voce E 24 c per € 590.208,80 sopravvenienze attive
€ 470.574,54 Insussistenze passive

Per € 12.076,00 rubricati alla voce E 24 d

Per € 876,89 rubricati alla voce E 24 e

Gli oneri straordinari ammontano complessivamente ad € 480.122,59 di cui:

Per € 460.047,47 rubricati alla voce E 25 b date da 47.046,20 Sopravvenienze passive
264.410,41 Insussistenze attivo

Per € 126,00 rubricati alla voce E 25 c

Per € 19.949,12 rubricati alla voce E 25 d

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente **per € 452.109,68**
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente **per € 4.017,54;**
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente **per € 234.087,67;**

ATTIVO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell’attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per quanto concerne l’obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 3 dell’attivo patrimoniale concernono in larga parte a costi sostenuti per la redazione del P.R.G.C.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, vale a dire sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengano durevoli.

A tal proposito si segnala che nel corso dell’esercizio 2022 non è stata operata alcuna svalutazione al valore iscritto in questa posta.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.307.418,70
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	4.086.173,80
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.393.592,50

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.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

risultato economico dell'esercizio		596.685,41
contributo permesso di costruire destinato titolo 2		85.336,29
contributo permesso costruire restituito		0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto		0
altre variazioni		0
variazioni al patrimonio netto		682.021,70

Il patrimonio netto per effetto del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 1 settembre 2021, pubblicato in GU n. 221 del 15/09/2021, a partire dal rendiconto 2021 è articolato in cinque sezioni:

- fondo di dotazione,
- riserve,
- risultato economico dell'esercizio,
- risultati economici di esercizi precedenti,
- riserve negative per beni indisponibili (nuova voce).

è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		2022	2021
I	Fondo di dotazione	6.685.502,28	6.685.502,28
II	Riserve	28.264.790,79	28.008.651,41
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	8.810.248,86	8.724.912,57
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.253.991,15	19.083.188,06
e	altre riserve indisponibili	200.550,78	200.550,78
III	risultato economico dell'esercizio	596.685,41	18.415,14
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.768.050,80	-1.786.465,94
V	Riserve negative per beni indisponibili	-170.803,09	0,00
		33.608.124,59	32.926.102,89

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico alla riduzione dei risultati economici di esercizi precedenti:

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti

	importo
fondo per controversie	27.500,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili **	407.794,49
totale	435.294,49

** per i dettagli si rinvia all'apposito pf del presente verbale

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	4.490.960,35
Debiti da finanziamento	(-)	1.850.018,35
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
RESIDUI PASSIVI =		
quadratura		2.640.942,00

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **417.061,29**. riferite a concessioni cimiteriali .e contributi agli investimenti per euro **4.758.860,22** riferiti a contributi ottenuti.

L'importo al 1/1/2022 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **208.529,62** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri che corrispondono al F.P.V. di parte capitale oltre alla quota corrente non correlata alla spesa di personale.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

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

CLAUDIA CALANDRA
ANNAMARIA ALESSANDRIA
SILVANA BUSSO