

COMUNE DI BEURA CARDEZZA

Provincia del Verbano Cusio Ossola

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Comune di Beura Cardezza

Provincia del Verbano Cusio Ossola

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 14 aprile 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, 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;

e 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 Beura Cardezza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 14 aprile 2023

Il Revisore



Simone Nepote

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONCLUSIONI	25

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore Simone Nepote, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 10 settembre 2020;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 25 del 11 aprile 2023, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 13.12.2021;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), sono state verificate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.434 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo, l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non risultano effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - o obiettivi di servizio per il sociale,
 - o obiettivi di servizio per asili nido,
 - o obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 664.250,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				611.961,00
RISCOSSIONI	(+)	155.450,22	1.467.040,03	1.622.490,25
PAGAMENTI	(-)	122.293,74	1.406.049,03	1.528.342,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			706.108,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			706.108,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	224.302,69	203.783,34	428.086,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	45.544,89	173.438,23	218.983,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			250.961,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			664.250,20

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 830.656,52	€ 746.816,52	€ 664.250,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 31.012,96	€ 127.577,61	€ 111.470,95
Parte vincolata (C)	€ 59.126,70	€ 84.525,81	€ 69.008,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 40.690,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 740.516,86	€ 534.713,10	€ 443.080,38

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 87.284,17	€ 87.284,17								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.376,45		€ -	€ -	€ 7.376,45					
Utilizzo parte vincolata	€ 37.389,83					€ 31.291,55	€ 4.973,28	€ -	€ 1.125,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 447.428,93	€ 120.201,16	€ -		€ 15.961,51	€ 31.174,47	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 91.336,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 115.040,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 250.961,19
SALDO FPV	-€ 135.920,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 46.920,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.938,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 37.981,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 91.336,11
SALDO FPV	-€ 135.920,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 37.981,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 132.050,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 614.766,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 664.250,20

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		46.774,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.872,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		24.902,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 8.730,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		33.632,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		40.690,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.690,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.690,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		87.465,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		21.872,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		65.593,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	8.730,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		74.323,73

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 87.465,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 65.593,52
- W3 (equilibrio complessivo): € 74.323,73

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

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

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

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

FPV	01/01/22	31/12/22
FPV di parte corrente	€ 7.178,05	€ -
FPV di parte capitale	€ 107.862,25	€ 250.961,19
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	€ -	€ 7.178,05	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 79.777,83	€ 107.862,25	€ 250.961,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL, con atto della Giunta Comunale n. 24 del 11 aprile 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 24 del 11 aprile 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 426.672,96	€ 155.450,22	€ 224.302,69	-€ 46.920,05
Residui passivi	€ 176.777,14	€ 122.293,74	€ 45.544,89	-€ 8.938,51

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	€ 13.452,69	€ 6.176,50
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 32.606,65	€ 2.762,01
Gestione servizi c/terzi	€ 860,71	€ -
MINORI RESIDUI	€ 46.920,05	€ 8.938,51

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 14.209,82	€ 23.718,63	€ 24.414,85	€ 15.489,00	€ 21.836,51	€ 99.668,81
Titolo II						€ -
Titolo III	€ 29.181,14	€ 6.010,00	€ 9.406,54	€ 32.618,39	€ 7.100,16	€ 84.316,23
Titolo IV	€ 4.650,87	€ 59.128,22		€ 5.261,86	€ 174.071,67	€ 243.112,62
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX			€ 213,37		€ 775,00	€ 988,37
Totali	€ 48.041,83	€ 88.856,85	€ 34.034,76	€ 53.369,25	€ 203.783,34	€ 428.086,03

10

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.342,00	€ 410,65	€ 2.556,58	€ 4.241,57	€ 147.552,84	€ 156.103,64
Titolo II				€ 34.130,72	€ 25.885,39	€ 60.016,11
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 150,00		€ 213,37	€ 2.500,00		€ 2.863,37
Totali	€ 1.492,00	€ 410,65	€ 2.769,95	€ 40.872,29	€ 173.438,23	€ 218.983,12

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2.018,00	2.019,00	2.020,00	2.021,00	2.022,00	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	1.348,22	1.626,11	1.080,42	-	-	-	4.047,75	-
	Riscosso c/residui al 31.12	7,00	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,52	-	-	-	-			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	24.900,19	4.125,52	22.915,21	24.414,85	23.243,67	-	94.197,33	66.538,08
	Riscosso c/residui al 31.12	14.826,96	-	277,00	-	7.754,67	-		
	Percentuale di riscossione	59,55	-	1,21	-	33,36			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	13.491,34	6.118,04	1.344,66	-	-	17.431,10	12.820,57
	Riscosso c/residui al 31.12	-	3.272,24	108,04	1.342,66	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	24,25	1,77	99,85	-			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	706.108,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	706.108,48

Le entrate la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 658.670,65	€ 611.961,00	€ 706.108,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Avendo ricevuto l'anticipo di € per fondi PNRR-PNC pari ad euro 95.940,00 in data 29.12.2022 si è provveduto a vincolare la cassa per la somma corrispondente nel successivo anno 2023.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17 giorni;
- l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad euro 0.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 108.358,97

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha proceduto ad alcun accantonamento nell'apposito fondo perdite aziende e società partecipate poiché le proprie società controllate/partecipate non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti per cui sarebbe stato necessario.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.376,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.111,98
- utilizzi	€ 7.376,45
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.111,98

13

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	779.956,25	769.192,93	98,62
Titolo 2	145.434,72	111.550,62	76,70
Titolo 3	321.134,87	265.605,99	82,71
Titolo 4	1.232.231,86	352.955,85	28,64
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 2.576,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Nel corso dell'anno l'ente ha iniziato con la procedura di accertamento dell'IMU dovuta in relazione all'anno 2017 con affidamento a ditta esterna, l'incasso è stato di € 5.067,06.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 9.567,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Nel corso dell'anno l'ente ha iniziato internamente la procedura di accertamento TARI, con un incasso di € 5.119,14 relativi all'anno 2017 ed un incasso relativo agli accertamenti TARI anno 2016 emessi a fine anno 2021, di € 9.707,82.

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	€ 18.386,25	€ 23.977,92	€ 15.269,18
Riscossione	€ 18.386,25	€ 23.977,92	€ 15.269,18

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		
2021	€ 4.145,52		17,29
2022	€ -		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 117,60	€ 193,60	€ 117,80
riscossione	€ 117,60	€ 193,60	€ 117,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 117,60	€ 193,60	€ 117,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 117,60	€ 193,60	€ 117,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 117,60	€ 193,60	€ 117,80
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono le seguenti:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 20.954,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.722,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 16.231,10	77,46%
Residui della competenza	€ 1.200,00	
Residui totali	€ 17.431,10	
FCDE al 31/12/2022	€ 12.820,57	73,55%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 5.067,06	€ 5.067,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.067,06	€ 5.067,06

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 99.599,44	
Residui riscossi nel 2022	€ 22.858,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.956,26	
Residui al 31/12/2022	€ 73.784,55	74,08%
Residui della competenza	€ 20.412,78	
Residui totali	€ 94.197,33	
FCDE al 31/12/2022	€ 66.538,08	70,64%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 213.357,41	€ 227.673,51	14.316,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.091,87	€ 22.631,89	5.540,02
103	acquisto beni e servizi	€ 369.319,65	€ 421.724,32	52.404,67
104	trasferimenti correnti	€ 256.727,14	€ 285.915,24	29.188,10
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 22.081,42	€ 17.897,25	-4.184,17
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.390,82	€ 23.260,75	-25.130,07
110	altre spese correnti	€ 57.119,73	€ 57.299,92	180,19
TOTALE		€ 984.088,04	€ 1.056.402,88	72.314,84

16

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 277.076,22	€ 161.796,82	-115.279,40
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 142.329,63	€ 111.570,07	-30.759,56
TOTALE		€ 419.405,85	€ 273.366,89	-146.038,96

Spese per il personale

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 270.615,74	€ 227.673,51
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 23.002,00	€ 14.873,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE		€ 23.260,75
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 293.617,74	€ 265.807,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 32.468,00	€ 37.486,60
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 261.149,74	€ 228.321,08
(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.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e neanche alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Limite di indebitamento

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:

2020	2021	2022
2,28 %	1,74 %	1,56 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 750.925,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 128.302,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 269.827,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.149.055,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 114.905,52	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 17.897,25	
(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)	€ 97.008,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 17.897,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,55%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 394.235,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 78.199,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 316.035,61

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 575.055,19	€ 486.756,56	€ 394.235,12
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 88.298,63	€ 92.521,44	€ 78.199,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 486.756,56	€ 394.235,12	€ 316.035,61
Nr. Abitanti al 31/12	1.432,00	1.434,00	1.412,00
Debito medio per abitante	339,91	274,92	223,82

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 26.304,33	€ 22.081,42	€ 17.897,25
Quota capitale	€ 88.298,63	€ 92.521,44	€ 78.199,51
Totale fine anno	€ 114.602,96	€ 114.602,86	€ 96.096,76

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 31.291,55.

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

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Ente ha quantificato:

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 15.500,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 33.869,00
Totale	€ 49.369,00
spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 19.965,15
Totale	€ 19.965,15

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Ente ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle società partecipate con la delibera di consiglio n. 40 del 12 dicembre 2022.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.982.259,72	7.878.963,15	103.296,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.026.985,25	925.905,34	101.079,91
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.009.244,97	8.804.868,49	204.376,48
A) PATRIMONIO NETTO	7.057.591,59	7.029.970,98	27.620,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.000,00	-	2.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.111,98	7.376,45	- 6.264,47
D) DEBITI	535.018,73	571.012,26	- 35.993,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.413.522,67	1.196.508,80	217.013,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.009.244,97	8.804.868,49	204.376,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

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

L'Ente ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" (Delibera n. 28 del 11.04.2023).

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

L'Ente non contratti di lavoro con personale a tempo determinato

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio rappresentato nel riepilogo generale delle entrate e delle spese,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

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

Torino, li 14 aprile 2023

Il Revisore



Simone Nepote