COMUNE DI GENOLA

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAVALLO CLAUDIO

Comune di Genola

Organo di revisione

Verbale n.2 del 21/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Genola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 21/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT. CAVALLO CLAUDIO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Claudio Cavallo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 27/02/2023;

- ricevuta in data 04/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 07/042023, 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;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio:

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. 2.590 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Fossanese;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CSEA;
- 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 ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto ***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);

- 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;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.597.779,86, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.850.059,89
RISCOSSIONI	(+)	978.428,65	3.033.541,66	4.011.970,31
PAGAMENTI	(-)	281.777,34	4.021.728,24	4.303.505,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.558.524,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.558.524,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	325.970,02	1.096.885,88	1.422.855,90
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	145.509,13	659.489,82	804.998,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			46.341,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			532.259,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**1.597.779,86**

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021 è il seguente;

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		233.887,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		18.799,44
	Totale parte accantonata (B)	**252.687,39**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		156.041,61
Vincoli derivanti da trasferimenti		40.813,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		83.012,56
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	**279.867,21**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**81.145,31**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**984.079,95**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

5

a) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
	€	€	€
Risultato d'amministrazione (A)	1.564.674,81	1.349.111,67	1.597.779,86
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 646.611,55	€ 626.972,16	€ 252.687,39
Parte vincolata (C)	€ 282.815,76	€ 261.113,91	€ 279.867,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 173.539,79	€ 137.323,72	€ 81.145,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 461.707,71	€ 323.701,88	€ 984.079,95

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	€ 149.923,88	€ 149.923,88								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 54.269,94	€ 54.269,94								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 23.100,00		€ -	€ -	€ 23.100,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 123.908,78					€ 58.990,97	€ 899,00	€ -	€ 64.018,81	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 137.323,72									€ 137.323,72
Valore delle parti non utilizzate	€ 860.585,35	€ 112.008,18	€ 578.743,49	€ -	€ 25.128,67	€ 58.594,32	€ 7.249,94	€ -	€ 78.860,75	€ -
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

6

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

Gestione di competenza	**2022**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 550.790,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.390.512,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 578.601,71
SALDO FPV	€ 811.910,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 60.839,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 48.387,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 12.452,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 550.790,47
SALDO FPV	€ 811.910,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 12.452,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 488.526,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 860.585,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.597.779,86

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 749.646,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 652.487,71
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.004.211,44

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 151.198,74	€ 46.341,78
FPV di parte capitale	€ 1.239.313,71	€ 532.259,93
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	€ 82.933,35	€ 151.198,74	€ 46.341,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 39.896,36	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 37.759,34	€ 44.452,39	€ 39.039,26
- 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**	€ 31.654,05	€ 41.474,25	€ 1.640,50
- 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		€ 11.855,78	€ 5.662,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 13.519,96	€ 13.519,96	

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.489.575,73	€ 1.239.313,71	€ 532.259,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 144.957,45	€ 264.154,87	€ 403.206,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.344.618,28	€ 975.158,84	€ 129.053,69

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 39.039,26
Altri incarichi	€ 5.662,02
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€ 1.640,50
Totale FPV 2022 spesa corrente	**46.341,78**

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, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.403.904,69	€ 978.428,65	€ 1.422.855,90	€ 997.379,86
Residui passivi	€ 475.674,23	€ 281.777,34	€ 804.998,95	€ 611.102,06

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	€ 11.498,67	€ 113.036,02
Gestione corrente vincolata	€ 8.472,90	€ 3.553,88
Gestione in conto capitale vincolata	€ 85.535,24	€ 51.620,53
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 690,89
Gestione servizi c/terzi	€ 16,79	€ -
MINORI RESIDUI	€ 105.523,60	€ 168.901,32

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

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato*** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Residui	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44.336,16	27.304,68	22.991,49	53.240,83	93.048,72	196.049,57	436.971,45
Titolo II – Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.667,75	21.667,75
Titolo III – Ent. Extratrib.	0,00	0,00	748,68	610,00	11.291,55	73.156,18	85.806,41
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	35.257,81	25.000,00	6.688,39	798.438,45	865.384,65
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX – Ent. per conto terzi e partite di giro	1.509,71	1.365,70	1.148,40	0,00	1.427,90	7.573,93	13.025,64
Totale Residui Attivi	**45.845,87**	**28.670,38**	**60.146,38**	**78.850,83**	**112.456,56**	**1.096.885,88**	**1.422.855,90**
Titolo I - Spese correnti	2.869,57	1.623,76	1.572,60	1.858,30	26.053,74	448.811,09	482.789,06
Titolo II - Spese in conto capitale	1.019,20	691,00	84.359,83	0,00	4.063,92	192.027,88	282.161,83
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro	2.364,17	1.509,61	3.562,04	0,00	13.961,39	18.650,85	40.048,06
Totale Residui Passivi	**6.252,94**	**3.824,37**	**89.494,47**	**1.858,30**	**44.079,05**	**659.489,82**	**804.998,95**

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) € 1.558.524,62

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) € 1.558.524,62

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.398.802,60	€ 1.850.059,89	€ 1.558.524,62
di cui cassa vincolata	€ 916.553,27	€ 832.427,48	€ 602.058,40

Nel corso del 2022 il Comune di Genola non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €1.021.364,63.

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

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;

- 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 2,71 giorni;

Analisi degli accantonamenti

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 ***si è avvalso*** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 233.887,95.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

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

Non risultano contenziosi in corso.

Fondo indennità di fine mandato

è stato previsto un accantonamento di euro 476,56

Altri fondi e accantonamenti

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

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 (A)	Incassi (B)	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % (B/A*100)
Titolo 1	1579717,91	1582946,11	1386896,54	87,61
Titolo 2	422442,21	348484,76	326817,01	93,78
Titolo 3	473233,66	463683,89	390527,71	84,22

IMU

L'Ente ***ha accertato*** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 185.362,59	
Residui riscossi nel 2022	€ 104.164,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 81.197,92	43,80%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 81.197,92	
FCDE al 31/12/2022	€ 73.078,13	90,00%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%

Residui attivi al 1/1/2022	€ 123.161,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 30.470,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 92.690,73	75,26%
Residui della competenza	€ 36.761,54	
Residui totali	€ 129.452,27	
FCDE al 31/12/2022	€ 104.636,27	80,83%

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	€ 61.496,29	€ 66.551,43	€ 109.162,79
Riscossione	€ 61.496,29	€ 66.551,43	€ 109.162,79

13 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	€ 4.959,30	€ 22.783,30	€ 25.477,46
riscossione	€ 4.896,98	€ 22.783,30	€ 25.477,46
%riscossione	98,74%	100,00%	100,00%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 4.959,30	€ 22.783,30	€ 25.477,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 4.959,30	€ 22.783,30	€ 25.477,46
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.959,30	€ 9.545,90	€ 19.577,72
% per spesa corrente	100,00%	41,90%	76,84%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 13.237,40	€ -
% per Investimenti	0,00%	58,10%	0,00%

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

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

	Importo	%

Residui attivi al 1/1/2022	€ 34.266,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 15.702,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.995,00	
Residui al 31/12/2022	€ 10.569,34	30,84%
Residui della competenza	€ 16.150,66	
Residui totali	€ 26.720,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Attività di verifica e controllo

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

	IMU	TARI	TASI	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 185.362,59	€ 56.323,27	€ 65.786,12	
Residui riscossi nel 2022	€ 104.164,67	€ 17.519,55	€ 43.188,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)				
Residui al 31/12/2022	€ 81.197,92	€ 38.803,72	€ 22.598,03	46,38%
Residui della competenza				
Residui totali	€ 81.197,92	€ 38.803,72	€ 22.598,03	
FCDE al 31/12/2022	€ 73.078,13	€ 31.365,05	€ 20.338,23	87,50%

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	€ 455.088,21	€ 508.823,68	53.735,47
102	imposte e tasse a carico ente	€ 31.641,94	€ 36.891,53	5.249,59
103	acquisto beni e servizi	€ 856.934,94	€ 1.106.886,10	249.951,16
104	trasferimenti correnti	€ 544.372,37	€ 423.687,16	-120.685,21
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 84.026,55	€ 81.166,88	-2.859,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.364,50	€ 6.890,53	526,03
110	altre spese correnti	€ 28.477,74	€ 34.852,90	6.375,16
	TOTALE	**€ 2.006.906,25**	**€ 2.199.198,78**	192.292,53

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	€ 1.230.306,82	€ 1.869.038,43	638.731,61
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 12.129,71		-12.129,71
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.758,00		-1.758,00
	TOTALE	**€ 1.244.194,53**	**€ 1.869.038,43**	624.843,90

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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 16.820;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 487.018,42	€ 508.823,68
Spese macroaggregato 103	€ 5.573,99	€ 168,40
Irap macroaggregato 102	€ 33.728,19	€ 33.520,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 3.695,00	
Altre spese: trasferimento somme a Unione del Fossanese per formazione del personale	€ 10.568,12	€ 1.200,00
Altre spese: da specificare.....	€ 1.700,00	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 542.283,72**	**€ 543.712,42**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 72.279,18**	€ 88.546,36
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 72.284,86
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 470.004,54**	**€ 382.881,20**

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

Non si rilevano debiti fuori bilancio

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.;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che 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
4,22%	4,025%	3,39%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.578.445,58 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	465.368,77 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	407.460,77 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	2.451.275,12 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	245.127,51 €	
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)	€ 81.166,88	
(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)	€ 163.960,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 81.166,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,31%

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

Anno	**2020**	**2021**	**2022**
Residuo debito (+)	€ 2.945.058,34	€ 2.941.114,32	€ 2.768.592,72
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.944,02	-€ 171.908,83	-€ 149.395,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 612,77	
Totale fine anno	**€ 2.941.114,32**	**€ 2.768.592,72**	**€ 2.619.196,96**

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 91.451,49	€ 84.026,55	€ 81.166,88
Quota capitale	€ 3.944,02	€ 171.908,83	€ 149.395,76
Totale fine anno	**€ 95.395,51**	**€ 255.935,38**	**€ 230.562,64**

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'Ente nel 2022 ***ha*** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

L'Ente ***non ha applicato*** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

L'Ente ***ha*** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L''Ente ***ha 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.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente ***non è*** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'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	

contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 63.266,14
Totale	**€ 63.266,14**
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 56.833,06

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali totale al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così sintetizzati:

STATO PATRIMONIALE	**2022**	**2021**	**differenza**
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.330.171,75	9.827.414,87	1.502.756,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.846.399,85	2.642.751,86	203.647,99
D) RATEI E RISCONTI	12.343,32	13.081,55	-738,23
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**14.188.914,92**	**12.483.248,28**	**1.705.666,64**
A) PATRIMONIO NETTO	6.329.916,82	5.844.229,35	485.687,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.299,44	48.228,67	-33.929,23
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.421.894,65	3.245.245,95	176.648,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.422.804,01	3.345.544,31	1.077.259,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**14.188.914,92**	**12.483.248,28**	**1.705.666,64**
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.670.092,93	2.875.158,84	-1.205.065,91

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.403.266,76	2.491.752,08	-88.485,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.434.415,35	2.271.160,70	163.254,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-74.178,20	-82.881,21	8.703,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-14.917,36	0,00	-14.917,36
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	521.258,49	-170.000,84	691.259,33
IMPOSTE	36.098,89	33.712,53	2.386,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**364.915,45**	**-66.003,20**	**430.918,65**

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

L'Ente ***ha*** contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ***ha*** perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI			2022	
DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO PNRR	IMPEGNATI	SPESI
Lavori di messa in sicurezza e riqualificazione del salone manifestazioni "G. Bonavia"	€ 484.500,00	€ 300.000,00	€ 484.500,00	€ -
obbligo, introdotto dall'art. 35 del D.L. 76/2020, per la PA di migrare i propri CED verso ambienti cloud	€ 77.897,00		€ -	€ -
DESCRIZIONE miglioramento dei siti web delle PA e di eventuali servizi digitali per il cittadino secondo modelli e sistemi progettuali comuni	€ 79.922,00		€ -	€ -
Lavori di ristrutturazione, messa in sicurezza, riqualificazione energetica ed adeguamento normativo della Scuola Secondaria di Primo Grado "SaccoBoetto-Paglieri"	€ 1.970.000,00	€ 1.773.000,00	€ 901.697,70	€ 864.280,85
Lavori di ristrutturazione edilizia, adeguamento antincendio ed efficientamento energetico del bocciodromo - 3^ lotto	€ 289.700,00	€ 100.000,00	€ 137.751,36	€ 137.751,36
Lavori di ristrutturazione Palaquaquara 2^ lotto	€ 55.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -
Manutenzione straordinaria strade e piazze comunali	€ 105.000,00	€ 55.000,00	€ 13.702,54	€ 13.702,54
Sostituzione del generatore di calore del palazzo municipale	€ 80.000,00	€ 50.000,00	€ 59.121,92	€ 30,00
TOTALE			**€ 1.596.773,52**	**1.015.764,75**

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAVALLO CLAUDIO