

COMUNE DI CORIO

Provincia 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

DOTT.SSA MARIA GABRIELLA AIMO BOOT

Comune di CORIO

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 26 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, 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 Corio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Pinerolo (TO) li 26 aprile 2023

L'Organo di revisione
DOTT.SSA MARIA GABRIELLA AIMO BOOT

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Maria Gabriella Aimo Boot**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 04/05/2020;

- ◆ ricevuta in data 21 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.13 del 31 marzo 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.18 del 20/05/2016, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 27/03/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 07
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) 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.

6

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3048 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone;
- l'Ente partecipa al Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente;

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 **provvederà** al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla

Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si 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);

- 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;

- gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 233, e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** individuato la Dssa Del Sordo Gaetana quale Responsabile dell'Area Finanziaria, ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente predisporrà entro i termini di legge e, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.355.170,05
RISCOSSIONI	(+)	230.441,67	2.811.814,77	3.042.256,44
PAGAMENTI	(-)	593.314,72	2.540.013,68	3.133.328,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.264.098,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.264.098,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	325.828,24	955.634,51	1.281.462,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	97.780,37	811.450,72	909.231,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			33.327,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			337.859,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.265.142,68

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

8

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 584.134,44	€ 769.822,36	€ 1.265.142,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 169.938,35	€ 272.356,73	€ 682.471,61
Parte vincolata (C)	€ 221.176,87	€ 134.453,13	€ 126.388,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.454,66	€ 12.119,40	€ 241.817,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 190.564,56	€ 350.893,10	€ 214.464,92

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'Al.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	€ 75.000,00	€ 75.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 464,22	€ 464,22								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 61.000,00	€ 61.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 95.213,08					€ 95.213,08	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 12.119,40									€ 12.119,40
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 214.428,88	€ 217.823,83	€ -	€ 54.532,90	€ 28.090,12	€ 11.149,93	€ -		€ -
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*	€ 415.984,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 424.678,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 371.187,07
SALDO FPV	€ 53.491,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 85.361,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 111.195,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 25.843,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 415.984,88
SALDO FPV	€ 53.491,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 25.843,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 243.796,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 526.025,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.265.142,68

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		518.449,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	200.404,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.954,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		316.091,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	209.710,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		106.380,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		194.823,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		194.823,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		194.823,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		713.273,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		200.404,34
Risorse vincolate nel bilancio		1.954,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		510.914,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		209.710,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		301.204,37

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 713.273,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 510.914,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 301.204,37

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	€ 32.500,12	€ 33.327,25
FPV di parte capitale	€ 392.178,69	€ 337.859,82
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	€ 40.598,94	€ 32.500,12	€ 33.327,25
- 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 *	€ 40.598,94	€ 32.500,12	€ 33.327,25
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 384.388,37	€ 392.178,69	€ 337.859,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 152.796,17	€ 392.178,69	€ 287.859,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 231.592,20	€ -	€ 50.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	33.327,25
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	33.327,25

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.33 del 31 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.33 del 31 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 641.622,19	€ 230.441,67	€ -	-€ 411.180,52
Residui passivi	€ 802.291,07	€ 593.314,72	€ -	-€ 208.976,35

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	€ 83.060,48	€ 96.106,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.292,79	€ 13.941,76
Gestione servizi c/terzi	€ 7,75	€ 1.148,17
MINORI RESIDUI	€ 85.361,02	€ 111.195,98

13

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.

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

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	€ 44.695,87	€ 8.617,45	€ 18.984,92	€ 134.243,78	€ 388.213,05	€ 594.755,07
Titolo II	€ -			€ -	€ 1.222,20	€ 1.222,20
Titolo III	€ -	€ -	€ 5.089,06	€ 12.001,71	€ 167.274,03	€ 184.364,80
Titolo IV	€ -	€ 26.579,80		€ 73.666,56	€ 337.330,63	€ 437.576,99
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -	€ 302,03	€ -	€ 1.647,06	€ 61.594,60	€ 63.543,69
Totali	€ 44.695,87	€ 35.499,28	€ 24.073,98	€ 221.559,11	€ 955.634,51	€ 1.281.462,75

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.333,76	€ 1.647,00	€ 27.189,62	€ 38.141,31	€ 586.249,84	€ 654.561,53
Titolo II	€ 600,00	€ -	€ 11.289,40	€ 13.818,14	€ 194.247,96	€ 219.955,50
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 3.698,74		€ -	€ 62,40	€ 30.952,92	€ 34.714,06
Totali	€ 5.632,50	€ 1.647,00	€ 38.479,02	€ 52.021,85	€ 811.450,72	€ 909.231,09

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	15.782,39	336,00	21.152,88	32.762,84	26.702,15	57.582,00	331.869,14	148.707,56
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	336,00	21.152,88	32.762,84	26.702,15	1.469,59		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	2,55		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	225.065,52	231.876,25	201.671,48	160.374,04	235.581,83	214.946,98	286.705,24	204.107,06
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	70.148,25	43.340,93	35.983,52	94.301,31	55.675,93		
	Percentuale di riscossione	0,00	30,25	21,49	22,44	40,03	25,90		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	538,00	400,92	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	538,00	345,23	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	86,11			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.264.098,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.264.098,09

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	€ 1.013.133,70	€ 1.355.170,05	€ 1.264.098,09
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente nel corso del 2022 **non ha fatto** ricorso ad anticipazione di tesoreria.

L'Ente nel corso del 2022 **non ha usufruito** dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa depositi e Prestiti Spa, ai sensi del Decreto legge n.35/2013 e successive integrazioni e modificazioni.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui, essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca di Italia.

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 siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha esposto** 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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha esposto** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 4 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **ha comunicato**, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 23.112,91.

Nel corso dell'esercizio 2022 si è proceduto all'allineamento costante dei dati risultanti dalla contabilità interna dell'Ente con quelli della Piattaforma Crediti Commerciali, allineando l'importo del debito rilevato dalla piattaforma a fine 2022 con quello risultante dai sistemi contabili dell'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 365.983,48.

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, 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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste.

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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 310.224,94, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 310.224,94 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.514,40 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, è stato prudenzialmente incrementato nell'anno 2021 euro 40.514,40 a seguito della lettera di diffida pervenuta al protocollo comunale n.6754 del 16 settembre 2021 e dalla notifica di ricorso per accertamento tecnico preventivo;

Euro 175.166,54 accertamento tecnico preventivo Tribunale di Ivrea R.G. n.4113/21 – relazione depositata dal CTU (che quantifica un risarcimento di euro 677.042,81). In ca: 1%so di introduzione di giudizio ordinario da controparte si evidenzia che la durata media di un giudizio in primo grado è di circa 3 anni (2 anni in caso di appello), con accantonamento cautelativo degli importi entro l'anno 2026;

Euro 1.000,00 procedimento penale R.G. n.5229/2017 mod.21 Tribunale di Ivrea, valore della causa euro 3.000,00 – relazione dello Studio Legale Vallero vecchino (prot.2765/14.04.2023) percentuale di rischio di soccombenza 1% - importo da accantonare euro 1.000,00;

Euro 78.544,00 intimazione di pagamento 110 2022 90069287 07/000 comunicazione via e mail dallo Studio Legale Fogagnolo – protocollo comunale n.2776/14.04.2023; si tratta di un ricorso di intimidazione di pagamento nei confronti della società ZXX, cartella Agenzia Riscossione n.11020229006928707000 per mancati pagamenti per Imu, Iva e sanzioni per il periodo intercorso tra il 2011 ed il 2018. Prudenzialmente è stato stanziato un fondo contenzioso comprensivo non solo del debito nei confronti dell'Ente, pari ad euro 23.749,77, ma di tutta la cartella.

Euro 5.000,00 impugnazione innanzi al Tar dell'ordinanza sindacale contingibile e di urgenza 12 aprile 2022 n.12 comunicazione via e mail dallo Studio Legale Videtta – protocollo comunale n.2774/14.04.2023;

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)	€ 4.018,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.244,69
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.263,19

Altri fondi e accantonamenti

Non sussistono

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento 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	2.233.438,92	2.226.840,55	99,70
Titolo 2	106.726,07	117.955,03	110,52
Titolo 3	327.036,60	321.003,50	98,16
Titolo 4	1.655.500,58	692.004,73	41,80
Titolo 5	0,00	0,00	

IMU

Per quanto riguarda le entrate si evidenzia che **non** sono state aumentate le aliquote IMU.

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

TARSU-TIA-TARI

Per quanto riguarda le entrate si evidenzia che **non** sono state aumentate le aliquote TARI e in generale le aliquote e le tariffe per i servizi gestiti dal Comune.

Il peso più significativo è costituito dalle entrate tributarie e fiscali (IMU,TARI) e dall'addizionale comunale IRPEF, seguono i proventi derivanti dall'erogazione dei servizi.

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	€ 51.368,70	€ 79.114,39	€ 69.463,90
Riscossione	€ 51.368,70	€ 79.114,39	€ 69.463,90

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	€ 9.479,10	€ 6.388,43	€ 365,50
riscossione	€ 8.639,10	€ 5.420,93	€ 365,50
%riscossione	91,14	84,86	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 9.479,10	€ 6.388,43	€ 365,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 9.479,10	€ 6.388,43	€ 365,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.739,55	€ 3.194,22	€ 182,75
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

20

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 273.618,01	€ 20.424,32	€ 20,00	€ 148.707,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 352,97	€ -	€ 16.342,59
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 273.618,01	€ 20.777,29	€ 20,00	€ 165.050,15

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 74.623,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.822,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 72.800,44	97,56%
Residui della competenza	€ 254.663,28	
Residui totali	€ 327.463,72	
FCDE al 31/12/2022	€ 165.050,15	50,40%

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	509.430,33	498.811,28	-10.619,05
102	imposte e tasse a carico ente	38.841,39	39.105,10	263,71
103	acquisto beni e servizi	1.117.797,94	1.328.513,80	210.715,86
104	trasferimenti correnti	340.352,23	230.983,44	-109.368,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	31.192,43	28.492,00	-2.700,43
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.373,59	15.496,32	9.122,73
110	altre spese correnti	21.183,14	23.594,23	2.411,09
TOTALE		€ 2.065.171,05	€ 2.164.996,17	99.825,12

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2022 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. Tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, come è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati etc..

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	535.839,14	666.514,28	130.675,14
203	Contributi agli investimenti	3.342,00	2.318,00	-1.024,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	45.426,86	45.426,86	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		€ 584.608,00	€ 714.259,14	129.651,14

In merito si osserva che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri.

La destinazione delle spese di investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto delle scelte strutturali poste dall'amministrazione e della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio: in presenza di scarse risorse, infatti, è opportuno revisionare il patrimonio dell'ente anche in funzione della destinazione di ogni singolo cespite che lo compone, provvedendo anche alla eventuale alienazione di quelli che, per localizzazione o per natura, non sono direttamente utilizzabili per l'erogazione dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Come già evidenziato per la parte Entrata si ricorda che l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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	€ 466.473,55	€ 498.811,28
Spese macroaggregato 103	€ 47.609,18	€ 4.449,67
Irap macroaggregato 102	€ 30.690,76	€ 35.548,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 1.825,28	
Altre spese: da specificare.....		€ 3.523,81
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 546.598,77	€ 542.333,16
(-) Componenti escluse (B)	€ 9.211,75	€ 108.180,09
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 537.387,02	€ 434.153,07
(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.

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2022 non sono stati riconosciuti a norma dell'art.194 comma 1 lett. e) del D.Lgs.n.267/2000 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.;

Concessione di garanzie

L'Ente ha prestato una garanzia sussidiaria per l'assunzione da parte dell'Unione Montana di Comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone, di mutuo di euro 900.000,00 per la realizzazione dell'ampliamento della scuola media ed elementare del capoluogo del Comune di Corio (deliberazione del Consiglio Comunale n.39 del 28 settembre 2018).

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
1,445 %	1,352 %	1,068 %

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)	€ 1.780.453,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 261.473,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 293.716,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.335.643,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 233.564,30	
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)	€ 28.492,00	
(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)	€ 205.072,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 28.492,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 650.625,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 62.563,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 588.061,86

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 767.773,12	€ 710.488,67	€ 650.625,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 57.284,45	-€ 59.863,19	-€ 62.563,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 710.488,67	€ 650.625,48	€ 588.061,86
Nr. Abitanti al 31/12	3.129,00	3.082,00	3.072,00
Debito medio per abitante	227,07	211,10	191,43

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

25

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 33.771,17	€ 31.192,43	€ 28.492,00
Quota capitale	€ 57.284,45	€ 59.863,19	€ 62.563,62
Totale fine anno	€ 91.055,62	€ 91.055,62	€ 91.055,62

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

Strumenti di finanza derivata

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art.11, comma 6, lettera k) del D. Lgs. n.118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente **non** ha sottoscritto contratti in strumenti 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 **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

Gestione emergenza energetica

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

- 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;
- Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas;

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 65.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 70.582,37
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 135.582,37
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 152.107,47

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.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.

Alla data del 30 marzo 2023 **non** risultano pervenute all'ufficio protocollo dell'Ente le attestazioni da parte delle società e/o consorzi partecipati ai sensi della vigente normativa (Servizi Intercomunale per l'ambiente srl e Consorzio Intercomunale ai servizi per l'ambiente).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n.33 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Dato atto che:

- Con deliberazione di Consiglio Comunale n.24 in data 20 ottobre 2022, esecutiva ai sensi di legge, questo Comune ha optato per la facoltà di non redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2022 e successivi come consentito dall'art.233-bis, comma 3, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267;
- Il Comune di Corio ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale come consentito dall'art.232, comma 2 e 233-bis, comma 3 D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 con deliberazione di Giunta Comunale n.13 in data 31 marzo 2023 per l'anno 2022 e successivi.

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio Immobiliare del Comune di Corio è contenuto nell'inventario dei Beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni). Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione. Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

I valori che compaiono nell'attivo dello stato patrimoniale sono determinati come segue:

Immobilizzazioni immateriali

Sono state valorizzate tra le immobilizzazioni immateriali le spese di investimento per acquisizione di software, ammortizzabile al 20%.

Immobilizzazioni materiali

Al fine di determinare la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali si è proceduto al modo segnalato nella Relazione al Rendiconto della Gestione esercizio 2022.

Immobilizzazioni finanziarie

Sotto la voce "Partecipazioni" sono considerate le azioni e le quote di proprietà del Comune distinte in imprese controllate, imprese partecipate e altri soggetti sulla base delle risultanze dei bilanci 2020 degli enti e società partecipate.

Crediti

Nella voce crediti sono compresi i residui attivi derivanti dal conto di bilancio al 31 dicembre 2022 al netto del fondo svalutazione crediti a cui va sommato il credito Iva.

Disponibilità liquide

Sotto la voce disponibilità liquide sono compresi il fondo cassa e/o il tesoriere al 31 dicembre 2022, i depositi da conti correnti postali e i valori in custodia come risultano da rendiconto.

Patrimonio Netto

Il fondo di dotazione non ha subito variazioni in valore assoluto rispetto alla consistenza determinata al 31 dicembre 2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.517.330,79	9.648.353,80	868.976,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.183.742,19	1.778.968,41	404.773,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.701.072,98	11.427.322,21	1.273.750,77
A) PATRIMONIO NETTO	10.887.292,13	9.919.872,76	967.419,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	316.488,13	54.532,90	261.955,23
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.497.292,72	1.452.916,55	44.376,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.701.072,98	11.427.322,21	1.273.750,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.969.126,59
	Riserve		5395857,28
Allb	da capitale	€	55.726,66
Allc	da permessi di costruire	€	373.784,72
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	4.966.345,90
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio		
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.522.308,26
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	16.283.149,41

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

L'Ente **ha** correttamente contabilizzato le eventuali 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.

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

Firmato digitalmente

Dott.ssa Maria Gabriella Aimo Boot