COMUNE DI CAPRIE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

LIDIA DI VECET

COMUNE DI CAPRIE

Arr. il 27 MAR 2023

Prot. N. 1351

Cat.....Classe.....Fasc.....

Risposto il .....

Comune di CAPRIE

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 27 marzo 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Caprie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 27 marzo 2023

IL REVISORE UNICO

LIDIA DI VECE

Sommario

INTRODUZIONE 4

Verifiche preliminari 5
CONTO DEL BILANCIO 6

Il risultato di amministrazione 6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 10
Analisi della gestione dei residui 10
Gestione Finanziaria 14

Analisi degli accantonamenti 15
Analisi delle entrate e delle spese 16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA 23

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 23

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 24

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 25

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 25

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 25

CONCLUSIONI 25

INTRODUZIONE

La sottoscritta Di Vece Lidia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 30/11/2020;

- ricevuta in data 8 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.25 del 06/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;

  b) Stato patrimoniale (semplificata)

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

- 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.12 del 29/03/2016 e s.m.i.;

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	11
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2069 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente non essendo in dissesto n***on 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 partecipa all'Unione dei Comuni – Unione Montana Valle Susa;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni – CA.DOS – CON.I.SA VALLE SUSA E SANGONE;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine 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);

quota vincolata ex lege	*Importo € 7.514,00*
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	*Importo € .....*
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	*Importo € .....*
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	*Importo € .....*

- l'Ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, ***non 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il...31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente PREDISPORRA' entro la scadenza di legge, 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.

Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 33.632,07	€ 60.029,35	-€ 26.397,28	56,03%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici	€ 530,00	€ 5.732,82	-€ 5.202,82	9,25%
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	**€ 34.162,07**	**€ 65.762,17**	**-€ 31.600,10**	**51,95%**

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 445.086,34 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1036553,82
RISCOSSIONI	(+)	402515,07	1681892,87	2084407,94
PAGAMENTI	(-)	738500,70	1328584,90	2067085,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1053876,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1053876,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	185476,65	861414,80	1046891,45
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	472969,56	1182711,71	1655681,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			445086,34

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 422.709,56	€ 399.962,56	€ 445.086,34
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 102.741,09	€ 133.431,57	€ 118.752,76
Parte vincolata (C)	€ 48.988,58	€ 12.578,95	€ 8.513,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.680,89	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 262.299,00	€ 253.952,04	€ 317.820,07

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 libero:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente n***on ha ancora destinato*** le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Part destin agli Invest ent*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 54.500,00	€ 54.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 7.500,00	€ 7.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 9.000,00	€ 9.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 12.500,00		€ -	€ -	€ 12.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.514,00					€ 7.514,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 182.952,04	€ 116.731,57	€ -	€ 4.200,00	€ -	€ 5.064,95	€ -		€
Valore monetario della parte	€ 399.962,56	€ 253.952,04	€ 116.731,57	€ -	€ 16.700,00	€ 7.514,00	€ 5.064,95	€ -	€ -	€

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*	€ 32.011,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.611,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 36.439,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 46.940,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.112,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 32.011,06
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.112,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 74.514,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 325.448,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 445.086,34

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**0,00**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**0,00**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**0,00**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**0,00**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**0**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**0**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**0**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**0**

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): € 0
- W2 (equilibrio di bilancio): € 0
- W3 (equilibrio complessivo): € 0

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

L'Organo di revisione ha verificato che L'FPV è a zero.

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. 6 del 15 febbraio 2023 munito del parere dell'Organo di revisione n. 1/2023

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. 6 del 15 febbraio 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 621.819,84	€ 402.515,07	€ -	-€ 219.304,77
Residui passivi	€ 1.258.411,10	€ 738.500,70	€ -	-€ 519.910,40

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.847,49	€ 27.024,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 21.592,40	€ 19.916,71
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 36.439,89	€ 46.940,84

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 ricalcolato il FCDE.

Al riguardo si osserva che il processo è stato effettuato secondo la legge e regole contabili.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 20.003,83	€ 23.162,84	€ 33.854,29	€ 39.225,20	€ 105.633,87	€ 221.880,03
Titolo II					€ 36.796,42	€ 36.796,42
Titolo III	€ 533,01			€ 15.779,15	€ 40.338,13	€ 56.650,29
Titolo IV			€ 2.500,00	€ 50.418,33	€ 676.650,00	€ 729.568,33
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 1.996,38	€ 1.996,38
Totali	€ 20.536,84	€ 23.162,84	€ 36.354,29	€ 105.422,68	€ 861.414,80	€ 1.046.891,45

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 162.256,82	€ 45.649,72	€ 49.761,06	€ 52.634,26	€ 354.862,53	€ 665.164,39
Titolo II	€ 1.117,52	€ 5.124,00	€ 4.720,87	€ 136.718,75	€ 826.600,00	€ 974.281,14
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 11.836,00		€ 2.000,00	€ 1.150,00	€ 1.249,18	€ 16.235,18
Totali	€ 175.210,34	€ 50.773,72	€ 56.481,93	€ 190.503,01	€ 1.182.711,71	€ 1.655.680,71

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	49558,52	36430,91	57652,23	66699,01	57652,23	87726,60	79549,06	36258,46
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	13987,81	40146,06	24235,83	40146,06	46621,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,14411		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	44489,10	39338,28	51693,16	64827,17	51693,16	141904,95	121266,29	74396,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	15146,56	18520,00	12228,22	18520,00	67090,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,27851		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	1123,10	0,00	1123,10	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1123,10	0,00	1123,10	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	25888,96	26608,37	34700,00	37954,78	34700,00	25661,20	35805,74	756,03
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1619,41	17350,00	37954,78	17350,00	9884,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,51924		
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)	€	1.053.876,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.053.876,16

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 812.398,40	€ 1.036.553,82	€ 1.053.876,16
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente NON HA richiesto anticipazioni di cassa.

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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, dl. n. 35/2013;

- 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 -35,48 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 14.384,33.

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 ***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 112.482,76 relativi a crediti di dubbia esigibilità di parte corrente.

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 816,73 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, per un importo pari a euro 816,73, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti e pertanto non ha proceduto ad accantonare somme in apposito fondo.

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, in quanto è stato indicato nella missione 20 del bilancio di previsione 2023/2025.

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) 2021	€ 4.200,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce 2022	€ 2.070,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.270,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), perché inseriti nella missione 20 del bilancio di previsione 2023/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ***ha correttamente accantonato/non ha accantonato*** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali: NON PRESENTE

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	€ 1.036.130,00	€ 1.082.652,56	104,49
Titolo 2	€ 117.111,00	€ 110.929,25	94,72
Titolo 3	€ 295.995,00	€ 273.475,93	92,39
Titolo 4	€ 846.150,00	€ 835.279,96	98,72
Titolo 5	€ -	€ -	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	*SI*	*SI*
TARSU/TIA/TARI/TARES	*SI*	*SI*
Sanzioni per violazioni codice	*SI*	*SI*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	*SI*	*SI*
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Non risulta un evidente scostamento tra le entrate accertate nell'anno 2022 a quelle dell'esercizio 2021.

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

Non risulta un evidente scostamento tra le entrate accertate nell'anno 2022 a quelle dell'esercizio 2021, poiché non vi è stata una variazione del piano finanziario TARI.

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	€ 14.123,44	€ 32.658,01	€ 34.129,96
Riscossione	€ 14.123,44	€ 32.658,01	€ 34.129,96

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 14.123,44	14123,44%	100
2021	€ 32.658,01	32658,01%	100
2022	€ 34.129,96	34129,96%	34129,96%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 2.086,63	€ 292,40	€ 780,40
riscossione	€ 2.086,63	€ 292,40	€ 780,40
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.086,63	€ 292,40	€ 780,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 2.086,63	€ 292,40	€ 780,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.086,63	€ 292,40	€ 780,40
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate esclusivamente per gli aumenti ISTAT obbligatori da contratto per i fabbricati comunali Centro Polivalente, Rifugio Celle e Farmacia.**

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 che ***non sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 414.532,76	€ 422.710,30	€ 317,60	€ 36.258,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 238.546,53	€ 259.185,19	€ 12.434,04	€ 74.396,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 9.373,19	€ 9.318,54	€ 23,25	€ 106,02
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 662.452,48	€ 691.214,03	€ 12.774,89	€ 110.761,35

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	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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	€ 381.044,40	€ 396.358,97	15.314,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 24.742,62	€ 26.341,24	1.598,62
103	acquisto beni e servizi	€ 657.286,90	€ 667.318,51	10.031,61
104	trasferimenti correnti	€ 202.699,53	€ 178.039,24	-24.660,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	€ 14.191,22	€ 13.078,13	-1.113,09
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.266,00	€ 1.570,15	-1.695,85
110	altre spese correnti	€ 23.440,50	€ 23.983,75	543,25
	TOTALE	**€ 1.306.671,17**	**€ 1.306.689,99**	18,82

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	€ 591.947,26	€ 478.566,27	-113.380,99
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.000,00	€ 976,00	-24,00
	TOTALE	**€ 592.947,26**	**€ 479.542,27**	-113.404,99

- 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;
- per l'attivazione degli investimenti ***sono*** tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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'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;
- 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 415.622,36	€ 412.002,36
Spese macroaggregato 103	€ 2.753,85	€ 6.678,70
Irap macroaggregato 102	€ 27.346,00	€ 23.434,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 445.722,21**	**€ 442.115,21**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 46.367,31**	€ 44.282,83
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	**€ 399.354,90**	**€ 397.832,38**
(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: NON PRESENTI

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'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*** 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
1.06%	1.01%	0.89%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 996.986,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 207.121,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 197.878,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.401.986,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 140.198,60	
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)	€ 13.078,13	
(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)	€ 127.120,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.078,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		93,28%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	293.450,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	24.485,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	268.965,72

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 330.727,42	€ 316.823,06	€ 293.450,33
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 13.904,48	€ 23.372,14	€ 24.485,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 316.823,06**	**€ 293.450,33**	**€ 268.965,10**
Nr. Abitanti al 31/12	2.072,00	2.069,00	2.058,00
Debito medio per abitante	152,91	141,83	130,69

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 15.253,51	€ 14.191,22	€ 13.078,13
Quota capitale	€ 13.904,48	€ 23.372,14	€ 24.485,23
Totale fine anno	**€ 29.157,99**	**€ 37.563,36**	**€ 37.563,36**

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

Strumenti di finanza derivata : NON PRESENTI

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

Tale informativa sarebbe opportuna ma attualmente l'Ente non è in grado di produrre una simulazione in tale senso né per quanto attiene le spese COVID né per le spese di energia.

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 in corso la verifica dei creiditi e debiti reciproci con gli enti partecipati che sono:

- Società ACSEL SPA quota del 2,15%
- Gruppo di Azione Locale (G.A.L.) quota del 1%
- Società Metropolitana Acque Torino SPA (S.M.A.T.) quota del 0,00003%

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 novembre 2022 con deliberazione di C.C. n. 39 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione e l'Organo di revisione ha rilasciato a tal proposito il proprio parere n. 15 del 21 novembre 2022.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 32 del 8 marzo 2021 l'Amministrazione ha optato per l'applicazione dell'art. 232 c.2 del TUEL di non adottare la contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2020 e quelli futuri.

ha pertanto compilato il modello semplificato di Stato Patrimoniale, modello pubblicato dal MEF secondo la nuova formulazione dell'art. 232 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

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

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	*31/12/2022*
Immobilizzazioni materiali di cui:	*31/12/2022*
- *inventario dei beni immobili*	*31/12/2022*
- *inventario dei beni mobili*	*31/12/2022*
Immobilizzazioni finanziarie	*31/12/2022*
Rimanenze	*31/12/2022*

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.052.994,29	4.660.827,81	392.166,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.986.684,85	1.558.582,14	428.102,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**7.039.679,14**	**6.219.409,95**	**820.269,19**
A) PATRIMONIO NETTO	5.377.727,87	4.650.847,90	726.879,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.270,00	16.700,00	-10.430,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.655.681,27	1.551.862,05	103.819,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**7.039.679,14**	**6.219.409,95**	**820.269,19**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha ancora assunto*** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", poiché le procedure sono ancora in corso.

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

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,

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

A tal proposito raccomando di monitorare:

- *qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*

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