

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COMUNE DI CERVASCA

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE DEI CONTI

CERRI DOTT. CARLO

Comune di CERVASCA

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 19/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

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 Cervasca (CN) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Lì 19/04/2023

L'Organo di revisione
Cerri Dott. Carlo
(firmato digitalmente)

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| <i>Verifiche preliminari</i> | 6 |
| CONTO DEL BILANCIO | 8 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 8 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> | 14 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> | 16 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | 19 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 20 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 28 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 32 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 33 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 39 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 39 |
| CONCLUSIONI | 39 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto CERRI Dott. Carlo **Revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.16 del 03/062020;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.56 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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. 22 |
|---|-------|
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.2 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n.0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n.0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 4 |

| | |
|--|------|
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n.0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 7 |

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5174 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 partecipa all'Unione dei Comuni della Valle Grana.

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"*;
- 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.

Di seguito vengono *dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate: quota vincolata ex lege, quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti, quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui, accantonato presunto da esercizio precedente*).

| | |
|---|---------------------|
| quota vincolata ex lege | Importo € 39.835,79 |
| quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | Importo € 0,00 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti | Importo € 7.154,57 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui | Importo € 0,00 |

- 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 i termini di legge 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, i rendiconti sono stati approvati con apposito atto dell'Organo esecutivo n. 50 del 06/04/2023;
- 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è positivo.**;
- l'Ente **predisporrà nei termini** previsti dalla normativa vigente, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 717.681,13, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022 | | | | 1.635.657,29 |
| RISCOSSIONI | (+) | 229.902,52 | 3.599.715,81 | 3.829.618,33 |
| PAGAMENTI | (-) | 619.891,14 | 3.167.106,99 | 3.786.998,13 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 1.678.277,49 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 1.678.277,49 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 298.790,34 | 290.768,27 | 589.558,61 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 161.785,86 | 1.150.617,72 | 1.312.403,58 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 13.856,39 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 223.895,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) | (=) | | | 717.681,13 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.121.740,18 | € 1.046.159,36 | € 717.681,13 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 222.461,34 | € 306.335,83 | € 273.667,64 |
| Parte vincolata (C) | € 201.904,13 | € 116.234,57 | € 71.971,98 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 39.572,45 | € 130.221,88 | € 41.779,61 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 657.802,26 | € 493.367,08 | € 330.261,90 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori avendo mantenuto al somma a residui.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 28.773,25 | | € - | € - | € 28.773,25 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 46.990,36 | | | | | € 39.835,79 | € 7.154,57 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 130.221,88 | | | | | | | | | € 130.221,88 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 840.174,07 | € 493.367,08 | € 216.426,63 | € - | € 61.135,95 | € 26.490,70 | € - | € - | € 42.753,51 | € - |
| Valore monetario della parte | € 1.046.159,36 | € 493.367,08 | € 216.426,63 | € - | € 89.909,20 | € 66.326,49 | € 7.154,57 | € - | € 42.753,51 | € 130.221,88 |

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* | -€ 427.240,63 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 355.284,63 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 237.751,39 |
| SALDO FPV | € 117.533,24 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 49.325,70 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 30.554,86 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 18.770,84 |

| | |
|---|---------------|
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 427.240,63 |
| SALDO FPV | € 117.533,24 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 18.770,84 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 597.344,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 448.815,32 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 717.681,13 |

Il dettaglio delle somme accantonate e vincolate del predetto avanzo è il seguente:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 : | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | 191.537,64 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 82.130,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 273.667,64 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 51.971,98 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 20.000,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 71.971,98 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 41.779,61 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 330.261,90 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

A seguire vengono riportati i dettagli inerenti la suddivisione sopra riassunta nella tabella precedente:

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---|---|---|---|--|--|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(- c)+(d) |
| | Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0.0000 - E.0.00.00.00.000 | Fondo perdite società partecipate Av. Es. Prec. Avanzo esercizi precedenti | 15.900,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | -15.900,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | 15.900,00 | 0,00 | 0,00 | -15.900,00 | 0,00 |
| 0.0000 - E.0.00.00.00.000 20.03.1 - U.1.10.01.99.000 | Fondo contenzioso Av. Es. Prec. Avanzo esercizi precedenti Fondo spese contenzioso a seguito attività legale | 23.980,00 2.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | -23.980,00 -2.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Fondo contenzioso | 25.980,00 | 0,00 | 0,00 | -25.980,00 | 0,00 |
| 20.02.1 - U.1.10.01.03.000 | Fondo crediti di dubbia esigibilità Fondo crediti di dubbia esigibilità | 216.426,63 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | -24.888,99 0,00 0,00 | 191.537,64 0,00 0,00 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 216.426,63 | 0,00 | 0,00 | -24.888,99 | 191.537,64 |
| | Fondo di garanzia debiti commerciali | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.02.1 - U.1.01.01.01.002 20.03.1 - U.1.01.01.01.001 20.03.1 - U.1.10.01.99.999 0.0000 - E.0.00.00.00.000 20.03.1 - U.1.10.01.99.999 20.03.1 - U.1.10.01.99.999 20.03.1 - U.1.10.01.99.999 | Altri accantonamenti Fondo attribuzione PEO Fondo rinnovi contrattuali fondo ind. fine mandato Sindaco Avanzo esercizi precedenti accantonamento per ripiano debiti partecipate Fondo spese contenzioso a seguito attività legale Fondo spese impreviste | 2.865,00 43.909,20 1.255,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | -2.865,00 -25.908,25 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 4.000,00 2.387,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 7.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 2.500,00 2.815,05 2.292,00 0,00 15.900,00 25.980,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 2.500,00 24.816,00 5.934,00 0,00 15.900,00 25.980,00 7.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Altri accantonamenti | 48.029,20 | -28.773,25 | 13.387,00 | 49.487,05 | 82.130,00 |
| | Totale | 306.335,83 | -28.773,25 | 13.387,00 | | |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022[illegible]

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:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

[illegible]

| | | |
|--|-------|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 230.665,31 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 13.387,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 25.481,28 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 191.797,03 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) - | 17.281,94 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 209.078,97 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 56.971,34 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 56.971,34 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) - | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 56.971,34 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 287.636,65 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 13.387,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 25.481,28 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 248.768,37 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 17.281,94 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 266.050,31 |

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): € 287.636,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 248.768,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 266.050,31

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: anche facendo riferimento al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui – verbale 78 del 03/04/2023.

- 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 | € 23.920,75 | € 13.856,39 |
| FPV di parte capitale | € 331.363,88 | € 223.895,00 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 19.414,07 | 23.920,75 | 13.856,39 |
| - 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 * | 19.414,07 | 23.920,75 | 13.856,39 |
| - 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 | € - | € - | € - |
| (*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; | | | |
| (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario. | | | |

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:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 755.063,50 | € 331.363,88 | € 223.895,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 755.063,50 | € 331.363,88 | € 223.895,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| FPV spesa corrente | |
|---|------------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | 13.856,39 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 13.856,39 |

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. 51 del 06/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale 8 del 03/04/2023)..

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 06/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 578.018,56 | € 229.902,52 | € 298.790,34 | -€ 49.325,70 |
| Residui passivi | € 812.231,86 | € 619.891,14 | € 161.785,86 | -€ 30.554,86 |

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 | € 47.520,56 | € 17.950,83 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 10.798,89 |
| Gestione servizi c/terzi | € 1.805,14 | € 1.805,14 |
| MINORI RESIDUI | € 49.325,70 | € 30.554,86 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale, tale accertamento è stato effettuato a mezzo del controllo di quanto definito da ogni Responsabile del servizio per le voci attribuite a mezzo del PEG (Piano Esecutivo di gestione) esplicitate in apposite determinazioni nelle quali sono riportati i dati rilevanti; gli atti cui si fa riferimento sono i seguenti: determinazioni nn. 217 – 219 – 220 del 28/03/2023.

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

| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|------------|------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Titolo I | € 13.535,36 | 37.348,73 | 36.608,85 | 34.279,57 | 91.815,97 | € 213.588,48 |
| Titolo II | | | | | | € - |
| Titolo III | € 775,30 | 13.088,31 | 23.185,40 | 8.039,19 | 128.676,27 | € 173.764,47 |
| Titolo IV | | | | € 125.857,20 | € 67.211,00 | € 193.068,20 |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VI | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | | | | € - |
| Titolo IX | € 3.594,50 | 688,7 | 360,42 | 1.428,81 | 3.065,03 | € 9.137,46 |
| Totali | € 17.905,16 | € 51.125,74 | € 60.154,67 | € 169.604,77 | € 290.768,27 | € 589.558,61 |

| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo I | € 6.049,90 | 4.527,79 | 14.945,51 | 66.039,35 | 488.895,93 | € 580.458,48 |
| Titolo II | | | | 19.675,00 | 647.458,95 | € 667.133,95 |
| Titolo III | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VII | € 6.086,95 | 3.804,45 | 7.092,53 | 33.564,38 | 14.262,84 | € 64.811,15 |
| Totali | € 12.136,85 | € 8.332,24 | € 22.038,04 | € 119.278,73 | € 1.150.617,72 | € 1.312.403,58 |

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 | FCDE al 31.12.2022 |
|---|--------------------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|-----------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.368,15 | 67.841,58 | 66.598,41 | 63.021,73 | 54.843,53 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 4.131,03 | 816,76 | 20.570,23 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 9,75 | 1,20 | 30,89 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 52.416,08 | 64.077,40 | 66.964,67 | 63.105,04 | 89.564,57 | 99.058,91 | 115.704,54 | 73.065,65 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 28.493,34 | 33.652,48 | 19.572,90 | 26.612,15 | 29.212,14 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 44,47 | 50,25 | 31,02 | 29,71 | 29,49 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 15.413,22 | 17.911,53 | 23.100,15 | 38.548,63 | 57.224,84 | 55.080,85 | 66.897,39 | 59.862,94 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 876,98 | 6.915,43 | 8.531,69 | 4.716,15 | 12.818,36 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 4,90 | 29,94 | 22,13 | 8,24 | 23,27 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 29,00 | 0,00 | 10.000,00 | 20.363,44 | 0,00 | 2.419,70 | 20.905,18 | 108,98 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 10.000,00 | 20.363,44 | 0,00 | 2.226,42 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 92,01 | | |
| 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 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 1.678.277,49 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 1.678.277,49 |

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione (coattiva allo stato attuale) è affidata a soggetti terzi vengono regolarmente rendicontate e versate sul conti di tesoreria dell'Ente (a mezzo di transito intermedio su sottoconti di tesoreria.)

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.540.074,73 | € 1.635.657,29 | € 1.678.277,49 |
| di cui cassa vincolata | € 72.769,58 | € 54.968,25 | € 75.401,47 |

L'Ente non ha richiesto in corso d'esercizio alcun importo quale anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato fissato con deliberazione GC n. 2 del 17/01/2022 in euro 1.222.309,25.

Nel triennio 2020/2022 l'Ente non ha richiesta alcuna anticipazione di tesoreria.

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

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

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 allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013 e ss.mm.ii;

- i termini di pagamento sono stati rispettati;

- 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 – 9,27 giorni;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- 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 0,00.

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 191.537,94 come riportato inoltre nell'apposito allegato alla deliberazione GC 53 del 06/04/2023.

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 22.758,17 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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, pertanto il fondo in precedenza accantonato nel fondo perdite viene spostato pari valore al fondo "accantonamenti diversi" per euro 15.900,00.

Le società partecipate dal Comune sono le seguenti:

ACSR (Azienda cuneese smaltimento rifiuti) Spa e ACDA (Azienda cuneese dell'acqua) SPA ora confluita in Co.Ge.Si.

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

L'accantonamento previgente iscritto in tale voce negli anni passati viene spostato pari valore (di euro 25.980,00) nella voce "altri accantonamenti" in quanto a fine esercizio non sono presenti sentenze che coinvolgono l'Ente.

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) | € 3.870,71 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.063,29 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.934,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione:

- è inserito il valore di euro 7.000,00 per spese e rimborsi diversi (al fine della restituzione di somme dovute per errati pagamenti a cittadini ed enti).

- è stata definita la somma di euro 2.500,00 per accantonamento passaggi orizzontali di livello;

- è stato iscritto un accantonamento pari a € 24.816,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). La somma deriva in parte dalle somme annuali 2022 accantonate per euro 6.815,05 e in parte dall'accantonamento residuo anni precedenti al netto dell'utilizzo nel corso del 2022 (euro 43909,20-25908,25);

- sono stati spostati nella voce "altri fondi e accantonamenti" i fondi già definiti in passato per ripiano debiti partecipate (euro 15.900,00) e fondo contenzioso (25.980,00) che l'Amministrazione intende comunque mantenere quale accantonamento per spese impreviste genericamente intese.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali

In sunto:

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|---|------------------|
| <i>Fondo spese e rimborsi diversi</i> | <i>7.000,00</i> |
| <i>Fondo Peo</i> | <i>2.500,00</i> |
| <i>Fondo rinnovi CCNL (Segretario comunale e dipendenti)</i> | <i>24.816,00</i> |
| <i>Altri fondi e accantonamenti discrezionali) ex fondo perdite partecipate ed ex fondo contenziosi (vedere la specifica sopra riportata)</i> | <i>41.880,00</i> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** alcuna quota "liberata" di FAL in quanto non è presente la fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha definito i valori soglia 2022 per la costituzione del fondo e che il Comune non necessita** di costituire l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali di cui all'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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 | 2116624,53 | 2110522,21 | 99,71 |
| Titolo 2 | 234784,43 | 216506,49 | 92,22 |
| Titolo 3 | 659943,44 | 629228,19 | 95,35 |
| Titolo 4 | 633715,74 | 470985,57 | 74,32 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|------------|---------------------|
| IMU/TASI | diretta | effettuata da terzi |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | diretta | effettuata da terzi |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | diretta | effettuata da terzi |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | diretta | effettuata da terzi |
| Altre entrate | diretta | effettuata da terzi |

IMU (gestione ordinaria di incasso in competenza dell'imposta)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (capitolo 8/2.2) è stata la seguente:

| IMU (anno 2022 competenza cap. 8/2.1) | | |
|---|------------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | 2.491,84 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 2.491,84 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2022 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 7.350,14 | |
| Residui totali | € 7.350,14 | |
| FCDE al 31/12/2022 | | 0,00% |

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 (gestione ordinaria di emissione lista di carico anno 2022 capo 48/2.1)

| TARSU/TIA/TARI competenza cap. 48/2,1 | | |
|--|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 94.871,20 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 26.615,42 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 7.812,81 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 60.442,97 | 63,71% |
| Residui della competenza | € 44.986,60 | |
| Residui totali | € 105.429,57 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 63.679,46 | 60,40% |

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 |
|--|--------------|--------------|
| Accertamento | € 218.168,85 | € 345.434,17 |
| Riscossione | € 218.168,85 | € 339.338,00 |

La destinazione 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 |
| 2020 | € 218.165,85 | - |
| 2021 | € 345.434,17 | 40.000,00 |
| 2022 | € 242.331,71 | 50.000,00 |

23

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 | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| ris.251/2.1(ord) - 251/2.2 (velox) - 251/2.3 (ord.coatt) - 251/2.5 (velox.coatt) | | | |
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| accertamento | € 73.126,92 | € 35.485,72 | € 35.485,72 |
| riscossione | € 46.020,12 | € 21.139,95 | € 21.139,95 |
| %riscossione | 62,93 | 59,57 | 59,57 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS | € 51.926,97 | € 35.485,52 | € 40.979,91 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 30.500,57 | € 14.038,62 | € 19.871,49 |
| entrata netta | € 21.426,40 | € 21.446,90 | € 21.108,42 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 28.059,47 | € 16.720,65 | € 13.486,20 |
| % per spesa corrente | 130,96% | 77,96% | 63,89% |
| 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, verranno attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento individuato nella Provincia di Cuneo e che le restanti quote sono destinate a spese correnti definite dalla Legge.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **in linea** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 come di seguito indicato:

| FITTI ATTIVI | | |
|---|-------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 43.950,43 | |
| Residui riscossi nel 2022 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 43.950,43 | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 43.950,43 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 225,00 | 0,51% |

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

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:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Rendiconto 2022 |
|--|--------------|-------------|----------------------------|
| Recupero evasione IMU 6/2.2 | € 38.413,55 | € 24.724,75 | € 6.647,19 |
| Recupero evasione TASI 12/2 | € 8.884,30 | € 5.579,85 | € 2.105,85 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES 52/2.2 | € 2.346,54 | € 1.475,37 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP 28/2,2.... | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 49.644,39 | € 31.779,97 | € 8.753,04 |

Somme a residuo per recupero evasione

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 97.570,89 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 23.166,95 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 18.971,96 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 55.431,98 | 56,81% |
| Residui della competenza | € 14.560,27 | |
| Residui totali | € 69.992,25 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 64.229,72 | 91,77% |

Le entrate accertate nell'anno 2022 (Euro 47.297,85 capitoli: 6/2.2 – 12.2.2) sono **aumentate** di Euro 17.923,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (29.374,81). Gli accertamenti emessi nel corso dell'esercizio hanno riguardato l'annualità 2017.

Le entrate accertate nell'anno 2022 (capitolo di bilancio 52/2.2 e 53/2.1) sono **diminuite** (Euro 2.346,54) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 2.720,01) per totali 373,47. Gli accertamenti inviati riguardano gli anni 2017 e 2018.

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 | € 609.481,04 | € 584.513,86 | -24.967,18 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 44.868,38 | € 45.601,07 | 732,69 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 1.538.956,81 | € 1.698.640,36 | 159.683,55 |
| 104 trasferimenti correnti | € 361.633,86 | € 327.758,09 | -33.875,77 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 40.416,98 | € 37.917,60 | -2.499,38 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 37.257,87 | € 1.692,50 | -35.565,37 |
| 110 altre spese correnti | € 62.687,54 | € 103.036,14 | 40.348,60 |
| TOTALE | € 2.695.302,48 | € 2.799.159,62 | 103.857,14 |

In merito si osserva l'aumento di spese per beni e servizi dovuti anche alle maggiori spese per utenze in fase di guerra Russia/Ucraina.

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.232.854,30 | € 1.362.121,53 | 129.267,23 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 36.700,00 | € 29.610,00 | -7.090,00 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | € 1.269.554,30 | € 1.391.731,53 | 122.177,23 |

In merito si osserva l'aumento delle spese in conto capitale rispetto all'esercizio precedente, in merito va ricordato che l'ente a novembre ha dovuto affrontare la gestione del distacco delle pignatte da alcuni soffitti dell'edificio che ospita la casa di riposo stanziando euro 180.000,00 finanziati con avanzo di amministrazione.

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 state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

I limiti di cui sotto non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

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 (572.126,96);
- 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 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 di euro 13.771,14
- 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 e gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno, 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 (dal 01/07/2022 per l'assunzione di una unità di personale D/D1 presso il servizio tecnico comunale in sostituzione di una unità collocata in pensione al 30/06/2022) 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.. Inoltre, una unità in precedenza in servizio presso il servizio di Polizia Locale con atto di mobilità interna è stato spostato presso il servizio finanziario e tecnico comunale.

Le precedenti assunzione/mobilità sono state effettuate in conformità a quanto definito nella programmazione del *fabbisogno di personale*.

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

| | Media 2011/2013 | |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2022 |
| Spese macroaggregato 101 | € 516.335,91 | € 584.513,86 |
| Spese macroaggregato 103 (140/16 e 800/8,1) | € 5.610,67 | € 8.206,40 |
| Irap macroaggregato 102 | € 33.180,92 | € 34.504,58 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | € 43.619,20 | |
| Altre spese: da specificare..... | € 4.843,69 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 603.590,39 | € 627.224,84 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 31.463,43 | € 94.570,95 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 572.126,96 | € 532.653,89 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

I dati sono così ottenuti: le spese del macro 01 sono costituite dalla somma degli impegni per spese del personale e oneri riflessi; le spese per il macroaggregato 03 comprende spese mensa 8.000,00 e spese per formazione 206,40.

L'IRAP è la somma degli impegni per tale imposta per i vari codici di bilancio.

Per quanto concerne la decurtazione delle voci la sommatoria di euro 94.570,95 deriva dalla somma algebrica delle seguenti voci:

- 11.360,21 decurtazione spesa dipendenti categorie protette in forza presso l'ente;
- 260,40 spese di formazione (sopra contabilizzate nella voce 03)
- 59.029,59 valore degli adeguamenti contrattuali successivi al 2013;
- 23.920,75 quota del fondo pluriennale vincolato (costi di competenza del 2021).

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico – Finanziaria.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dovuto provvedere** al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né quindi finanziati debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato durante l'esercizio fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.
- Con riferimento ai mutui già contratti l'ente ha provveduto alla contabilizzazione della quota capitale e interessi nel bilancio provvedendo a scadenza al versamento delle rate.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** garanzie a favore della partecipata ACDA Spa per la quale vengono anticipate e richieste a rimborso le rate mutuo per l'acquedotto/fognatura (Euro 140.000,00 per la costruzione della fognatura in loc. Case Audisio).

Non sono presenti garanzie prestate a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Non sono presenti nè mai stipulate fidejussioni o lettere di patronage "forte".

Non sono presenti prestiti concessi dall'amministrazione.

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 |
|--------|--------|-------|
| 1,56 % | 1,42 % | 1,29% |

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) | € 2.025.596,24 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 448.231,01 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 459.714,94 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 2.933.542,19 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 293.354,22 | |
| 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) | € 37.917,60 | |
| (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) | € 255.436,62 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 37.917,60 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 1,29% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 824.799,36 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 55.111,07 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 769.688,29 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 927.622,14 | € 877.405,34 | € 824.799,36 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 50.216,80 | -€ 52.605,98 | -€ 55.111,07 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 877.405,34 | € 824.799,36 | € 769.688,29 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 5.139,00 | 5.139,00 | 5.139,00 |
| Debito medio per abitante | 170,73 | 160,50 | 149,77 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 42.806,16 | € 40.416,98 | € 37.911,89 |
| Quota capitale | € 50.216,80 | € 52.605,98 | € 55.111,07 |
| Totale fine anno | € 93.022,96 | € 93.022,96 | € 93.022,96 |

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non è tenuto pertanto a predisporre e allegare al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008* che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Di conseguenza, non avendo strumenti finanziari derivati l'ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 utilizzandole nel biennio successivo

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

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

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

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).

L'Organo di revisione ha verificato (se ricorre la fattispecie):

- che **sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione emergenza energetica

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

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

| | entrata |
|---|--------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 77.048,00 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | |
| Totale | € 77.048,00 |
| | spesa |
| 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 | € 66.488,40 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | |
| Totale | € 66.488,40 |

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

L'Organo di revisione in fase di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha comunque verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **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 DL 4/2022), | NO |
| 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 DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 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, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locali.

L'Ente sostiene spese a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente per:

- il pagamento di fatture per servizi gestione rifiuti al CEC (Consorzio ecologico del cuneese e ACSR Azienda cuneese smaltimento rifiuti) Spa.
- il pagamento di fatture per la fornitura di acqua (ACDA Azienda cuneese dell'acqua Spa e in seguito Co.GE.SI);
- quota capitaria annuale verso il Consorzio Socio Assistenziale del cuneese CSAC;
- quota annua verso l'Istituto storico della resistenza di Cuneo

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 con delibera CC n. 50 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette definendo che non è necessario alcun piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022, anno nel quale inoltre, l'ente ha provveduto ad una revisione totale degli stessi con affidamento ad apposita società.

Sono stati ridefiniti pertanto i valori dei beni mobili, immobili (patrimoniali disponibili, indisponibili e finanziari) e per i beni mobili si è definita la nuova etichettatura.

Il valore patrimoniale scende pertanto rispetto al passato in seguito alle nuove valutazioni effettuate dalla società alla quale si fa rimando.

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

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 | 18.170.354,79 | 19.558.885,96 | -1.388.531,17 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.077.019,46 | 1.999.612,14 | 77.407,32 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 3.087,53 | -3.087,53 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 20.247.374,25 | 21.561.585,63 | -1.314.211,38 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 14.566.753,06 | 16.417.341,36 | -1.850.588,30 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 82.130,00 | 89.909,20 | -7.779,20 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 2.082.091,87 | 1.640.584,86 | 441.507,01 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 3.516.399,32 | 3.413.750,21 | 102.649,11 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 20.247.374,25 | 21.561.585,63 | -1.314.211,38 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 385.225,00 | 331.363,88 | 53.861,12 |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- riduzione del patrimonio netto che assorbe la riduzione del valore delle immobilizzazioni a seguito della revisione dei valori inventariali svolte in corso d'esercizio. Tale variazione non incide sul conto economico in quanto non vengono variati costi e ricavi per cui la variazione viene registrata con una riduzione del valore del patrimonio finale.
- Si riduce in conseguenza di quanto accennato il valore indicato nell'attivo di stato patrimoniale delle immobilizzazioni.

Le variazioni delle immobilizzazioni vengono così dettagliate:

| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
|----------------------------|---|----------------------|----------------------|
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 41.870,35 | 4.487,15 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 37.425,92 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 41.870,35 | 41.913,07 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II 1 | Beni demaniali | 5.244.230,24 | 1.966.908,25 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 29.415,18 | 15.041,38 |
| 1.3 | Infrastrutture | 5.205.733,21 | 1.942.107,27 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 9.081,85 | 9.759,60 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 10.884.134,29 | 14.381.814,70 |
| 2.1 | Terreni | 862.141,43 | 2.601.589,31 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 7.988.507,96 | 8.289.900,46 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 69.972,50 | 19.913,19 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 37.175,87 | 194.603,11 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 10.599,24 | 14.673,20 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 11.850,60 | 7.416,89 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 13.002,81 | 17.578,81 |
| 2.8 | Infrastrutture | 1.890.883,88 | 1.816.552,19 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 1.419.587,54 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 582.264,41 | 1.804.971,03 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 16.710.628,94 | 18.153.693,98 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 1.393.733,86 | 1.339.157,27 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese partecipate | 1.275.477,07 | 1.210.606,81 |
| c | altri soggetti | 118.256,79 | 128.550,46 |
| 2 | Crediti verso | 24.121,64 | 24.121,64 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | altri soggetti | 24.121,64 | 24.121,64 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.417.855,50 | 1.363.278,91 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 18.170.354,79 | 19.558.885,96 |

Relativamente all'attivo circolante la variazione rispetto al 2021 si definisce come a seguire:

| | | | |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 86.400,30 | 93.264,43 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 86.400,30 | 73.045,93 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 20.218,50 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 185.267,22 | 187.703,22 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 185.267,22 | 187.703,22 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 31.381,11 | 14.685,32 |
| 4 | Altri Crediti | 95.693,34 | 65.938,96 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 8.640,61 | 8.049,63 |
| c | <i>altri</i> | 87.052,73 | 57.889,33 |
| | Totale crediti | 398.741,97 | 361.591,93 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.678.277,49 | 1.635.657,29 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 1.678.277,49 | 1.635.657,29 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 1.666,84 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 696,08 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 1.678.277,49 | 1.638.020,21 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.077.019,46 | 1.999.612,14 |

Il totale dei ratei e risconti è rappresentato come di seguito:

| | | | |
|----------------------------|------------------------------------|-------------|-----------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 3.087,53 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 3.087,53 |

Relativamente al passivo, le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| | | | |
|-----|---|----------------------|----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 1.265.849,01 | 1.265.849,01 |
| II | Riserve | 12.350.493,38 | 14.709.847,60 |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 461.475,97 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 240.609,16 | 7.000.197,52 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 11.809.517,01 | 7.013.429,50 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 300.367,21 | 234.744,61 |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 508.765,92 | -188.507,28 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 441.644,75 | 630.152,03 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 14.566.753,06 | 16.417.341,36 |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così definiti:

| | | | |
|---|-------------------------------|------------------|------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 82.130,00 | 89.909,20 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 82.130,00 | 89.909,20 |

Considerando che i valori inerenti il TFR non sono presenti per l'ente, e che i debiti seguono i seguenti andamenti:

| | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|
| D) DEBITI | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 769.688,29 | 826.980,00 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 769.688,29 | 826.980,00 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 995.066,33 | 597.175,88 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 149.596,18 | 119.844,03 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 54.461,44 | 66.944,14 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 95.134,74 | 52.899,89 |
| 5 | Altri debiti | 167.741,07 | 96.584,95 |
| a | <i>tributari</i> | 3.825,45 | 13.924,92 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 3.937,77 | 300,38 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 17.953,77 | 21.805,20 |
| d | <i>altri</i> | 142.024,08 | 60.554,45 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 2.082.091,87 | 1.640.584,86 |

La sezione ratei/risconti e contributi agli investimenti è la seguente:

| | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 13.856,39 | 23.920,75 |
| II | Risconti passivi | 3.502.542,93 | 3.389.829,46 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.266.429,35 | 3.179.645,10 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 655.918,10 | 477.309,66 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 2.610.511,25 | 2.702.335,44 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 225.309,49 | 200.542,96 |
| 3 | Altri risconti passivi | 10.804,09 | 9.641,40 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 3.516.399,32 | 3.413.750,21 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 3.033.741,17 | 2.923.968,31 | 109.772,86 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 3.174.298,26 | 3.065.393,18 | 108.905,08 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -37.916,99 | -40.332,48 | 2.415,49 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -11.046,01 | -12.151,03 | 1.105,02 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 743.485,99 | 50.681,91 | 692.804,08 |
| IMPOSTE | 45.199,98 | 45.280,81 | -80,83 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 508.765,92 | -188.507,28 | 697.273,20 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 508.765,92 è in aumento rispetto a quello registrato nell'esercizio 2021 di - €188.507,28. I costi sono stati inferiori ai ricavi annuali.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono indicate di seguito:

Componenti positivi di gestione

| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|
| 1 | Proventi da tributi | 1.390.850,10 | 1.389.420,36 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 719.672,11 | 689.801,35 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 319.920,60 | 263.043,56 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 216.506,49 | 162.516,65 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 97.354,11 | 94.466,91 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 6.060,00 | 6.060,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 352.677,05 | 366.025,76 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 119.690,80 | 140.940,98 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 232.986,25 | 225.084,78 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 250.621,31 | 215.677,28 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 3.033.741,17 | 2.923.968,31 |

Componenti negativi della gestione:

| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 65.932,77 | 110.209,33 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.593.080,20 | 1.405.940,99 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 16.338,69 | 7.180,37 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 357.368,09 | 361.633,86 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 327.758,09 | 361.633,86 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 29.610,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 561.834,61 | 613.628,57 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 481.957,90 | 505.221,22 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 6.649,00 | 2.709,82 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 452.550,73 | 425.410,11 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 22.758,17 | 77.101,29 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 2.382,46 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 22.422,00 | 6.773,20 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 75.364,00 | 52.423,18 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 3.174.298,26 | 3.065.393,18 |

Proventi e oneri finanziari:

| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 84,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 84,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,61 | 0,50 |
| Totale proventi finanziari | | 0,61 | 84,50 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 37.917,60 | 40.416,98 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 37.917,60 | 40.416,98 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | | 37.917,60 | 40.416,98 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -37.916,99 | -40.332,48 |

Rettifiche di valore delle attività finanziarie:

| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
|--|---------------|-------------------|-------------------|
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 11.046,01 | 12.151,03 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | -11.046,01 | -12.151,03 |

Proventi e oneri straordinari:

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
|--|---|---------------------|-------------------|
| 24 | Proventi straordinari | 4.544.273,19 | 446.422,12 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 50.000,00 | 40.000,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 38.455,50 | 291.785,86 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 4.455.817,69 | 114.636,26 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | | 4.544.273,19 | 446.422,12 |
| 25 | Oneri straordinari | 3.800.787,20 | 395.740,21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 3.796.586,40 | 358.346,30 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 4.200,80 | 37.393,91 |
| Totale oneri straordinari | | 3.800.787,20 | 395.740,21 |

Sezione imposte:

| | | | |
|----|---------|-----------|-----------|
| 26 | Imposte | 45.199,98 | 45.280,81 |
|----|---------|-----------|-----------|

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 e **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:

I fondi PNRR ottenuti dall'ente durante il 2022 sono i seguenti:

| PROGETTI | | | | 2022 | | | | Note |
|-----------------|---|-------------------------|--------------------------|---|--|---|------------------|--|
| CUP | DESCRIZIONE | IMPORTO FINANZIATO PNRR | IMPORTO CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI | IMPEGNI | FPV o REIMPUTAZIONI | AVANZO VINCOLATO | |
| B65F21002560001 | MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) – CONTRIBUTI AI COMUNI ART. 1 COMMA 29 LEGGE DI BILANCIO 2020, LEGGE DEL 27/12/2019 N.160 E S.M.I. – LAVORI DI “SISTEMAZIONE DELLA STRADA COMUNALE VIA S. GRANDIS IN FRAZIONE SAN DEFENDENTE” | € 70.000,00 | € 150.000,00 | (n. 135/2022) PNRR per Euro 70.000,00 la restante quota di euro 150.000,00 è finanziata da Avanzo di amministrazione dell'Ente | n. 131/2022- 610/2000 per totali euro 70.000,00 (quota finanziata con PNRR) - nn. 611-612 e 613/2022 per totali euro 149.243,91 quota finanziata da avanzo dell'Ente | | € - | Quote mantenute a residuo 2022 entrata e spesa |
| B61B20000850005 | MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) – CONTRIBUTI AI COMUNI EX ART. 1 COMMA 139 E SS. DELLA LEGGE N. 145/2018 E S.M.I. MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI CON FORMAZIONE DI MARCIAPIEDI E PASSAGGI CICLO PEDONALI | € 170.000,00 | € 80.000,00 | n. 118/2022 euro 8.670,00 esigibile 2022 per fondi finanziati da PNRR ed euro 80.000,00 accertamento n. 1/2022 da oneri di urbanizzazione incassati | impegni n. 264 e 267/2022 esigibili 2022 per euro 8.670,00 | Accertamento n. 118/2022 esigibilità entrata e spesa 2023 per euro 161.330,00 e Impegni esigibili 2023 n. 268 - 705 - 874 e 875/2022 per totali euro 161.300,00 | € - | Quota a residuo entrata e spesa per euro 8.670,00 e quota restante di entrata e spesa inviata al 2023 per esigibilità. |
| B65E22000240006 | MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.1. DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION - LAVORI DI “Costruzione del nuovo ASILO NIDO comunale” | € 718.283,58 | € - | Accertamento 410 per euro 71.828,36 | Impegno 953/2022 euro 62765,74 esigibile 2022 | € - | € 9.062,62 | la restante quota è imputata al 2023 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR “non nativi” (delibera CC n. 38 del 29/11/2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR nel corso dell'esercizio 2022.

39

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

IL REVISORE DEI CONTI

CERRI DOTT. CARLO