

COMUNE DI BAIRO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO BARZELLONI

Sommario

<i>INTRODUZIONE</i>	3
<i>CONTO DEL BILANCIO</i>	4
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	10
<i>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</i>	11
<i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i>	12
<i>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</i>	12
<i>PNRR E PNC</i>	13
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	13
<i>IRREGOLARITÀ, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	13
<i>CONCLUSIONI</i>	13

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Barzelloni Angelo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29/12/2020

RICEVUTA

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 24 del 21.04.2023 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 TUEL:

- a) Conto del bilancio,
- b) Conto economico,
- c) Stato patrimoniale

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

VISTO

il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;

TENUTO CONTO:

- della normativa di riferimento (in particolare, delle disposizioni della parte II del TUEL del d.lgs. 118/2011, dei principi contabili e del regolamento di contabilità adottato dall'Ente) e delle risultanze dell'analoga relazione estesa con riferimento all'esercizio precedente;
- dei pareri favorevoli espressi sulle proposte di:
 - assestamento generale di bilancio e di salvaguardia degli equilibri ex artt. 175 c.8 e 193 Tuel oggetto della delibera del Consiglio n.27 del 27.07.2022 e n. 32 del 29.11.2022
 - riaccertamento dei residui 2022 oggetto della delibera della Giunta n.23 del 18.04.2023;

PRECISATO 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;
- nel corso dell'esercizio risultano essere state licenziate n.8 variazioni di bilancio sempre corredate dal parere del Responsabile del Servizio Finanziario ex art. 153 Tuel di cui
 - n.2 di Consiglio,
 - n.4 di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel,
 - n.1 di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel,
 - n.1 del Responsabile del Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
- durante l'esercizio è stata reiterata l'indicazione dell'importanza di provvedere a risolvere le carenze (evidenziate sin dall'assunzione dell'incarico) in punto trasparenza (mediante aggiornamento del sito istituzionale) e formalizzazione delle attività di controllo interno successivo, oggetto di espressa raccomandazione anche da parte della Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti all'esito dell'istruttoria aperta sul rendiconto dell'esercizio 2021;

PRESO ATTO CHE L'ENTE:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- ai sensi dell'art.156 c.2 Tuel, registra una popolazione al 01.01.2022 di n.796 abitanti;
- non risulta in dissesto;
- non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei dati contenuti nella specifica tabella ministeriale allegata al bilancio;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non deve assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento;
- non ha in atto piani di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non è in disavanzo;
- non ha rilevato debiti fuori bilancio;

- detiene partecipazioni marginali che non consentono l'esercizio di influenze dominanti;
- risulta essere in regola con gli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 Tuel (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 Tuel) in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero;
- non ha applicato quote di avanzo vincolato presunto nel corso dell'esercizio 2022;
- non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto dal Responsabile del Servizio Finanziario segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6 Tuel per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha visto gli agenti contabili rendere i conti delle proprie gestioni ai sensi di legge;
- vede svolgere la funzione di responsabile del procedimento per la trasmissione (tramite il servizio SIRECO) dei conti degli agenti contabili (ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016), la sig.ra Paola Adriana Trabucco senza formale nomina;
- ha rendicontato i contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale;
 mentre, (a) non è tenuto, per carenza di presupposto, con riferimento agli:
 - obiettivi di servizio per asili nido;
 e (b) non ha ancora provveduto (termine 31/5) con riferimento agli:
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022);

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Con riferimento all'esercizio in esame, l'organo di revisione ha riscontrato che l'Ente:

- presenta un avanzo strutturato e composto come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				527.000,47
RISCOSSIONI	(+)	204.408,37	918.239,90	1.122.648,27
PAGAMENTI	(-)	283.949,53	907.615,92	1.191.565,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			458.083,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			458.083,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	282.480,11	139.911,60	422.391,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	62.202,54	474.746,88	536.949,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			110.366,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			233.159,13

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	63.135,73
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	7.294,32
Totale parte accantonata (B)	70.430,05
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	61.574,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	14.361,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	75.936,24
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investim. (D)	5.328,56
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	81.464,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-

- ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori;
- presenta la seguente evoluzione del risultato d' amministrazione con riferimento all'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 210.417,93	€ 184.784,88	€ 233.159,13
<i>di cui</i>			
Parte accantonata (B)	€ 58.758,64	€ 60.510,89	€ 70.430,05
Parte vincolata (C)	€ 74.597,81	€ 50.992,50	€ 75.936,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.650,81	€ 5.328,56	€ 5.328,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 69.410,67	€ 67.952,93	€ 81.464,28

- ha utilizzato le risorse dell'avanzo dell'esercizio precedente come da schema riepilogativo che segue:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione realizzato nell'esercizio precedente	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
A) PARTE UTILIZZATA										
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	8.377,14	8.377,14								
Finanziamento spese di investimento	6.477,76	6.477,76								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	2.786,00	2.786,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	5.310,00				5.310,00					
Utilizzo parte vincolata	35.824,00					32.536,42	3.287,58	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	5.328,56									5.328,56
Totale A)	64.103,46	17.640,90			5.310,00	32.536,42	3.287,58			5.328,56
B) PARTE NON UTILIZZATA										
	120.681,42	50.312,03	49.544,57	-	5.656,32	8.656,13	6.512,37	-	-	-
TOTALE (A+B)	184.784,88	67.952,93	49.544,57		10.966,32	41.192,55	9.799,95			5.328,56

- ha fatto confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione (vincolato, destinato ad investimenti o libero in relazione alla specifica fonte di finanziamento) 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.;
- riconcilia i risultati della gestione di competenza con quello di amministrazione, nei seguenti termini:

VOCE	IMPORTO
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 324.211,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.126.334,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 110.366,45
SALDO FPV	€ 1.015.968,43
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.119,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 657.817,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.315,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 643.382,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 324.211,30
SALDO FPV	€ 1.015.968,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 643.382,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 64.103,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 120.681,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 233.159,13

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

- realizza gli equilibri della gestione nei seguenti termini di sintesi:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		69.113,46
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	14.087,22
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.122,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		16.904,06
- Variaz. acc.ti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.141,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		15.762,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		686.747,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	674.940,81
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.806,32
- Variaz. acc.ti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.806,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		755.860,59
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		14.087,22
Risorse vincolate nel bilancio		713.062,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		28.710,38
Variaz. acc.ti effettuata in sede di rendiconto		1.141,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		27.568,44

- ha quindi conseguito un risultato di competenza 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;
- presenta la seguente composizione del FPV:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
di parte corrente	€ -	€ -
di parte capitale	€ 1.126.334,88	€ 110.366,45
per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.126.334,88	€ 110.366,45

che determina la seguente evoluzione con riferimento all'ultimo triennio:

FPV al 31/12	2020	2021	2022
[a] di parte corrente	€ 9.136,38	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 9.136,38	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
[b] di parte capitale	€ 78.577,48	€ 1.126.334,88	€ 110.366,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 78.577,48	€ 1.126.334,88	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 110.366,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 87.713,86	€ 1.126.334,88	€ 110.366,45

- in sede di rendiconto, non ha attivato il FPV per le spese correnti
- ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ex art. 228 Tuel con delibera della G.C. n. 23 del 18.4.2023 corredata del parere favorevole con rilievi dello scrivente che, nella circostanza ha segnalato (invitando l'Ente a provvedere, nel breve, alla risoluzione) la permanenza in bilancio di *"partite aperte attive e passive con comuni limitrofi anche risalenti nel tempo"*¹;
- con la suddetta delibera di riaccertamento dei residui, ha operato le seguenti variazioni di sintesi:

Residui	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Attivi	€ 1.137.587,06	€ 204.408,37	€ 282.480,11	-€ 650.698,58
Passivi	€ 353.467,77	€ 283.949,53	€ 62.202,54	-€ 7.315,70

con la precisazione che, i minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento riguardano le seguenti gestioni:

¹ Reiterando sostanzialmente l'indicazione resa nel parere sul riaccertamento dei residui 2021 allorquando si era già invitato l'Ente a *"definire i rapporti di debito/credito con il Comune di Baldissero attesa la presenza di partite aperte risalenti al 2018"*.

Gestione	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
corrente non vincolata	€ 3.226,35	€ 5.019,60
corrente vincolata	€ -	€ -
capitale vincolata	€ -	€ 204,07
capitale non vincolata	€ 654.591,34	€ 2.092,02
servizi c/terzi	€ -	€ 0,01
Totale	€ 657.817,69	€ 7.315,70
maggiori residui attivi riaccertati	€ 7.119,11	
Variazione residui attivi	€ 650.698,58	

- a fronte dell'attività di riaccertamento dei residui eseguita presenta le seguenti evoluzioni temporali delle componenti attive e passive e delle riscossioni delle prime:

→ EVOLUZIONE TEMPORALE DEI RESIDUI

Residui Attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	11.172,26 €	10.120,44 €	35.668,39 €	18.423,98 €	60.965,86 €	136.350,93 €
Titolo II	- €		4.500,00 €	8.897,68 €	22.407,90 €	35.805,58 €
Titolo III	- €			- €	6.193,74 €	6.193,74 €
Titolo IV			20.598,43 €	173.098,93 €	48.525,09 €	242.222,45 €
Titolo V						- €
Titolo VI						- €
Titolo VII						- €
Titolo IX	- €	- €	- €	- €	1.819,01 €	1.819,01 €
Totali	11.172,26 €	10.120,44 €	60.766,82 €	200.420,59 €	139.911,60 €	422.391,71 €

Residui Passivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	3.707,00 €	7.195,20 €	19.663,92 €	22.657,72 €	142.966,51 €	196.190,35 €
Titolo II	- €	- €	- €	1.671,40 €	327.230,67 €	328.902,07 €
Titolo III						- €
Titolo IV						- €
Titolo V						- €
Titolo VII	6.902,53 €	- €	274,90 €	129,87 €	4.549,70 €	11.857,00 €
Totali	10.609,53 €	7.195,20 €	19.938,82 €	24.458,99 €	474.746,88 €	536.949,42 €

→ EVOLUZIONE TEMPORALE DELL'ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE DELLE PRINCIPALI ENTRATE:

Residui attivi	iniziali riscossi %	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	iniziali	30.351,06	23.091,28	18.137,35	21.303,55	50.690,10	40.126,34	50.717,65	32.921,99
	riscossi	0,00	9.162,60	5.639,48	12.976,13	18.827,16	12.858,11		
	% riscossione	0,0%	39,7%	31,1%	60,9%	37,1%	32,0%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	iniziali	39.632,50	36.412,44	30.332,38	53.028,44	76.323,80	78.453,10	83.116,28	27.976,13
	riscossi		34.879,54	25.959,08	31.222,41	40.688,20	39.972,37		
	% riscossione	0,0%	95,8%	85,6%	58,9%	53,3%	51,0%		
Sanzioni CdS	iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscossione	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	iniziali	327,36	327,36	327,36	327,36	327,36	1.651,36	2.221,78	0,00
	riscossi	0,00	327,36	327,36	327,36	327,36	1.651,36		
	% riscossione	0,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		
Proventi acquedotto	iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscossione	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		
Proventi canoni depurazione	iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscossione	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		

- in conformità a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7 presenta accertamenti ed impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che pareggiano ad € 303.388,14;
- presenta un fondo di cassa risultante dal conto coincidente con quello del Tesoriere e che si è evoluto nell'ultimo triennio come segue:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 194.136,09	€ 527.000,47	€ 458.083,29
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 180.406,02
di cui per fondi PNRR/PNC			€ 91.964,31

- non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria;
- ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 195 Tuel e nel rispetto delle indicazioni fornite dal principio contabile 4/2 punto 10;
- ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le informazioni periodiche sulla tempestività dei pagamenti dalle quali si deduce un indicatore annuo virtuoso (- 7,27 gg) ed un ammontare complessivo di debiti da pagare al termine dell'esercizio di € 250.928,10 relativo, complessivamente, a n.19 fornitori;
- ha provveduto ad operare accantonamenti prudenziali ai sensi di legge e segnatamente:
 - € 63.135,73 al FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e senza avvalersi, in sede di determinazione, della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021²;
 - € 1.138,00 al Fondo indennità di fine mandato;
 - € 6.156,32 al Fondo per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024);
 - € 0,00 ai fondi (*) perdite partecipate, (*) anticipazione liquidità, (*) contenzioso e (*) garanzia debiti commerciali per carenza di presupposti;
- presenta entrate e spese che, nel loro complesso appaiono coerenti con la gestione del bilancio pluriennale (anche in raffronto alle risultanze degli esercizi passati) e trovano sintesi nei seguenti valori aggregati:

	Previsioni	Accertamenti	Riscossioni	% R/A
Titolo I	€ 491.188,71	€ 497.550,03	€ 436.584,17	87,7%
Titolo II	€ 72.281,61	€ 69.224,16	€ 46.816,26	67,6%
Titolo III	€ 95.713,37	€ 70.875,14	€ 64.681,40	91,3%
Titolo IV	€ 286.313,33	€ 117.114,03	€ 68.588,94	58,6%

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 144.841,11	€ 137.409,58	-7.431,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.155,10	€ 11.547,84	1.392,74
103	acquisto beni e servizi	€ 294.094,57	€ 329.643,72	35.549,15
104	trasferimenti correnti	€ 87.725,68	€ 92.205,70	4.480,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.240,54	€ 3.352,80	-887,74
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.438,88	€ 1.214,63	-1.224,25
110	altre spese correnti	€ 11.300,00	€ 11.489,00	189,00
TOTALE		€ 554.795,88	€ 586.863,27	32.067,39

² 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

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	€ 294.895,31	€ 471.190,33	176.295,02
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 294.895,31	€ 471.190,33	176.295,02

- con riferimento alla spesa per il personale, ha rispettato:
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
 - l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017³ ;
 - 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;
 - i limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 come segue:

Voci	dati 2008 (per enti non soggetti al patto)	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 142.002,81	€ 137.409,58
Spese macroaggregato 103	€ 300,00	€ 1.682,90
Irap macroaggregato 102	€ 9.557,23	€ 9.074,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare: convenzioni	€ 31.221,53	€ 16.500,00
Totale spese di personale (A)	€ 183.081,57	€ 164.667,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 6.790,61	€ 22.445,68
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -(C)	€ 176.290,96	€ 142.221,36
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

precisando, in argomento, che il Fondo per le risorse decentrate 2022 non risulta essere stato costituito entro il termine del 31.12.2022

- ha fornito espressa dichiarazione di assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha riscontrato che l'Ente:

- non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;
- ad espressa richiesta ha confermato non avere in essere garanzie prestate a favore di terzi né contratti derivati;
- ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

³ 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%

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importo
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 490.752,93
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 89.067,11
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 33.906,59
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 613.726,63
(B) LIVELLO MAX DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 61.372,66
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)	€ 3.352,80
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 255,42
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 58.275,28
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.097,38
Incidenza percentuale (G/A)	0,50%

➤ presenta la seguente evoluzione del proprio indebitamento:

Indebitamento	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 141.341,92	€ 122.277,14	€ 102.363,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 19.064,78	€ 19.913,32	€ 20.801,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 122.277,14	€ 102.363,82	€ 81.562,76
Nr. Abitanti al 31/12	791,00	796,00	798,00
Debito medio per abitante	154,59	128,60	102,21
Dettaglio rimborso	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 5.089,08	€ 4.240,54	€ 3.352,80
Quota capitale	€ 19.064,78	€ 19.913,32	€ 20.801,06
Totale fine anno	€ 24.153,86	€ 24.153,86	€ 24.153,86

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

GESTIONE EMERGENZA SANITARIA

Con riferimento alla gestione dell'emergenza sanitaria, l'organo di revisione ha riscontrato che l'Ente:

- ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19;
- ha vincolato l'avanzo per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate in misura pari ad € 3.514,60 (€ 173,80 relativi al fondo polizia locale ed € 3.340,80, all'ultima tranche dei c.d. buoni alimentari)
- non ha rilevato, per carenza di presupposto, le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022;
- ha riportato in avanzo vincolato i ristori specifici di spesa confluiti nell'avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 mentre non ricorre la circostanza per il caso di ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati;
- 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);
- non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

GESTIONE EMERGENZA ENERGETICA

Con riferimento alla gestione dell'emergenza energetica, l'organo di revisione ha riscontrato 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;
 - 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;
- ha utilizzato € 0,00 della 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 4/2022⁴;
- per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato proventi derivanti dal rilascio di permessi per costruire o da sanzioni per violazioni del CdS.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha riscontrato che l'Ente:

- ha provveduto in data 22/12/2022 con delibera n. 38 del Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza rilevare presupposti per la loro razionalizzazione;
- non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie;
- non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente;
- ha riconciliato i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati ex art. 11 c. 6 lett. J del d.lgs. 118/2011 sulla base di prospetti dimostrativi vagliati dagli organi di controllo di ambo le parti;
- non ha rilevato criticità nella gestione dei rapporti con gli organismi partecipati.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha riscontrato 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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet⁵, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.
- ad aggiornare alla data di chiusura dell'esercizio gli inventari nella misura in cui:
 - a) come precisato nella relazione della Giunta, l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare è contenuto nell'inventario dei beni comunali, gestito con sistema informatico integrato a quello contabile ed aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni);
 - b) l'elenco dei beni mobili è quello emergente dalla resa del conto dei consegnatari dei beni.

Quanto alle risultanze economico/patrimoniali dell'esercizio si rinvia all'informativa resa nella Relazione della Giunta al Rendiconto in ordine alla quale non si ravvisano criticità informative meritevoli di menzione.

⁴ 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."

⁵ https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/

PNRR E PNC⁶

L'Organo di revisione ha riscontrato che l'Ente:

- ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet ed ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021 in seno alla variazione di bilancio licenziata con delibere GC. nn. 67 del 30.11.2022 e 72 del 6.12.2022;
- ha eseguito, con le delibere testé citate, la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi";
- non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR;
- non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in sostanziale aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, dall'art.11, c. 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che, la stessa, risulta composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

e non riporta fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

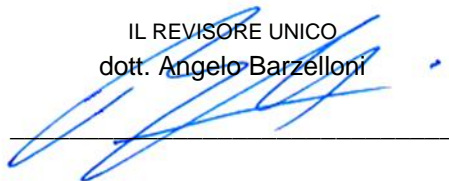
Si reitera l'indicazione di idoneo presidio delle attività funzionali a garantire la piena trasparenza dell'azione pubblica tramite il sito istituzionale e di quelle di controllo interno successivo segnalando altresì l'importanza di definire, nei termini ordinari, le relazioni finanziarie attive e passive con i comuni limitrofi che, in taluni casi, risultano eccessivamente risalenti nel tempo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 invitando l'Ente a recepire le indicazioni rese.

Mondovì, 19.5.2023

IL REVISORE UNICO
dott. Angelo Barzelloni



⁶ Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e Piano nazionale degli investimenti complementari