



COMUNE DI BORGIALLO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

*- sullo schema di rendiconto e relativi
allegati*

Anno
2022

MODELLO PER COMUNI CON POPOLAZIONE < 5.000 ABITANTI CON INTEGRAZIONI RELATIVE ALLE
GESTIONI DEI RESIDUI E DELLA COMPETENZA COME DA RELAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE

(Il documento è stato aggiornato dall'ANCREL sulla base della normativa per gli enti locali in
vigore all'11/03/2022 e tenuto conto, ove ricorrano, dei principi di vigilanza e controllo
emanati dal CNDCEC)

Revisore Unico
Dott. Bernardo FANTINO

INDICE

1. INTRODUZIONE	pagg.	3-4
2. VERIFICHE PRELIMINARI	pagg.	4-5
3. CONTO DEL BILANCIO	pagg.	6-15
4. GESTIONE FINANZIARIA	pagg.	15-16
5. ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI	pagg.	16-17
6. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	pagg.	17-21
7. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	pag.	22
8. EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI SULL'EMERGENZA FINANZIARIA ED ENERGETICA	pag.	23
9. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pag.	24
10. CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	pagg.	24-27
11. PNRR E PNC	pag.	28
12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pag.	28-29
13. SUGGERIMENTI/OSSERVAZIONI	pag.	29
14. CONCLUSIONI E PARERE REVISORE	pag.	30

Verbale n. 9 del 15.04.2023

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;

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bernardo Fantino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.10 del 20.03.2021, per il triennio 21.3.2021-20.03.2024,

- ♦ ricevuta in data 03.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 17.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico non presente in quanto *Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL*;

c) Stato patrimoniale - *comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.*

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, in sede delle verifiche di cassa e diverse depositate presso la Ragioneria del Comune;
- ♦ 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, ma anche in collaborazione con gli Uffici di competenza del Comune ove ritenuto necessario;
- ♦ 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. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. X
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. X
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. X
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. X
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. X

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta e depositati agli atti del Comune;

RIPORTA

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

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 585 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 Sacra;

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;
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale.
 - obiettivi di servizio per asili nido, non ricorre la fattispecie.
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è 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** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				760.769,01
RISCOSSIONI	(+)	95.666,74	1.917.060,09	2.012.726,83
PAGAMENTI	(-)	324.536,57	1.202.726,22	1.527.262,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.246.233,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.246.233,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	235.755,04	3.208.539,72	3.444.294,76
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	99.646,15	4.364.253,92	4.463.900,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.124,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			219.502,90

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2022 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	3.897,90
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	70.000,00
Altri accantonamenti	74.756,38
Totale parte accantonata (B)	148.654,28
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.491,01
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.203,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	12.694,01
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	58.154,61
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto già impegnate.

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	€ 48.500,00	€ 48.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 15.230,00		€ -	€ -	€ 15.230,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.500,00					€ 2.500,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 66.230,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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*	-€ 441.380,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 458.145,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.124,84
SALDO FPV	€ 451.020,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.717,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 19.080,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.891,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.529,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 441.380,33
SALDO FPV	€ 451.020,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.529,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 66.230,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 129.103,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 219.502,90

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio

dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		40.169,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.729,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		36.440,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		36.440,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		35.700,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.177,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-29477,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-29477,03
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		75869,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.729,49
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		72140,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		65.177,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6963,2

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): € 75.869,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 72.140,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.963,20

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

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 6.314,84	€ 7.124,84
FPV di parte capitale	€ 451.830,31	€ -
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	€ 842,44	€ 6.314,84	€ 7.124,84
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato** in quanto non sussistono 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	€ 2.537,60	€ 451.830,31	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per il salario accessorio

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. n15 del 24/02/2023. munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n15 del 24/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 341.784,39	€ 95.666,74	€ 10.362,61	-€ 235.755,04
Residui passivi	€ 449.074,61	€ 324.536,57	€ 24.891,89	-€ 99.646,15

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	€ 7.997,69	€ 16.842,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 18.360,30	€ 7.021,88
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.027,35
MINORI RESIDUI	€ 10.362,61	€ 24.891,89

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

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

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate cor	0,00	0,00	0,00	0,00	16.749,79	0,00	16.749,79
Titolo II - Trasferim	0,00	2.452,31	0,00	13.930,97	3.950,00	0,00	20.333,28
Titolo III - Entrate c	0,00	0,00	1.253,85	0,35	20.734,94	0,00	21.989,14
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	26.757,28	38.420,01	15.023,08	195.595,49	0,00	275.795,86
Titolo V - Entrate d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate p	0,00	0,00	5.072,77	0,00	1.843,55	0,00	6.916,32
Totale Residui Attivi	0,00	29.209,59	44.746,63	28.954,40	238.873,77	0,00	341.784,39
Titolo I - Spese cor	2.139,46	16.523,57	34.088,22	45.643,19	241.491,42	0,00	339.885,86
Titolo II - Spese in c	1.268,80	455,00	500,00	10.710,74	77.010,48	0,00	89.945,02
Titolo III - Spese pe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimbors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite p	8.578,26	998,00	2.944,67	4.710,69	2.012,11	0,00	19.243,73
Totale Residui Passivi	11.986,52	17.976,57	37.532,89	61.064,62	320.514,01	0,00	449.074,61

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	11694,30	7555,39	6589,04	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11694,30	7555,39	6589,04	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	12353,53	3552,03	9478,26	14835,71	11931,73	4613,68	1151,59
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12353,35	3552,03	5812,05	0,00	7318,05		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,33268		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	7943,96	11046,00	7697,20	2300,00	2675,00	2500,00	1191,86
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5787,32	9796,00	6647,26	2300,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.246.233,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.246.233,05

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

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 799.028,50	€ 760.769,01	€ 1.246.233,05
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente ha provveduto a istituire il conto vincolato nell'anno 2022 e ad alimentarlo nell'anno 2023.

L'Ente **non ha** acceso anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale dei pagamenti che ammonta a -47,23. giorni;

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

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 3.897,90.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente NON hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022

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

Non sussiste la fattispecie

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 70.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 70.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente PROBLEMA ASA! (ved. conclusione finale).

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)	€ 1.260,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.068,29
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.329,09

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento provvisorio pari a € 250,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili, accantonando € 65.177,29 a copertura di un contributo regionale attualmente oggetto di osservazioni in fase di rendicontazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo è pari a ZERO

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	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 320.476,00	€ 329.485,68	€ 323.009,40	98,03442747
Titolo II	€ 419.027,00	€ 411.141,27	€ 394.141,27	95,86516819
Titolo III	€ 147.723,02	€ 151.980,36	€ 121.923,36	80,22310251
Titolo IV	€ 4.183.737,32	€ 3.986.354,30	€ 899.210,57	22,5572165
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

IMU

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

TARSU-TIA-TARI

È stato regolarmente emesso il ruolo.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 2.672,22	€ 15.843,92	€ 5.126,40
Riscossione	€ 2.672,22	€ 15.843,92	€ 5.126,40

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	spesa corrente
2020	€ 2.672,22	0,00%
2021	€ 15.843,92	0,00%
2022	€ 5.126,40	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorrono accertamenti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono stabili

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, *ha*

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: non ricorre la fattispecie.

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	€ 170.676,43	€ 185.317,84	14.641,41
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.700,00	€ 10.700,00	0,00
103	acquisto beni e servizi	€ 545.167,64	€ 564.692,28	19.524,64
104	trasferimenti correnti	€ 71.523,28	€ 75.252,67	3.729,39
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.561,48	€ 2.101,55	-459,93
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 449,00	€ 200,00	-249,00
110	altre spese correnti	€ 11.971,32	€ 4.653,32	-7.318,00
TOTALE		€ 813.049,15	€ 842.917,66	29.868,51

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	€ 292.992,54	€ 4.439.111,83	4.146.119,29
203	Contributi agli investimenti	€ 9.000,00	€ 28.357,52	19.357,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.719,39	€ 1.245,00	-4.474,39
TOTALE		€ 307.711,93	€ 4.468.714,35	4.161.002,42

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;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016

e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 4.629,49;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, 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 NON ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato

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.

	anno 2008	2022 rendiconto
spesa	€ 274.764,27	€ 196.017,84
buoni mensa		
cantieri cap.5005		
cantieri macroagg. Servizi		
tot		€ 196.017,84
a dedurre:		
accantonam.futuri contratti	€ 9.000,00	
cantieri di lavoro altri comuni	€ 35.500,00	
cantiere solo Chiesanuova		1850
cantieri di lavoro detenuti		1000
cantiere over 58		
polizia associata spese amm.ve		
aumenti ctr post 2004		
elezioni altri enti		4916,09
dip.ctr 2008 anni 2006/7		
dip.ctr 2009 anni 2008/9		€ 3.964,00
dip.ctr 2018 anni 2016/8		€ 5.404,00

	segretario ctr 2008 anni 2002/2005 segretario ctr 2011 anni 2006/9 e 2008/2008 (DEFALCATO poi dal totale personale L.104) vacanza ctr 2012 personale ex L.104/92 (al netto detrazioni di cui sopra)		
REIMPUTAZIONI	cap.1023/99 fondo miglioramento ctr		€ 8.980,82
	2164- nuovo servizio SPRAR fin. Da UE		7163,39
progetto europeo Webfem	2164 - fpv non utilizzato		
	2164 - aumenti da contrattazione 2020	332.8	
	2164 - aumenti da contrattazione 2022		
	arretrati ind.di risultato Segretario		
	arretrati fondo di mobilità		
	rimborso conv.segreteria	€ 49.483,25	
	rimb.convseg.oneri ind.ris 1/4 2009		
	rimborso conv.uff.tecnico	€ 11.891,17	3788,95
	rimborso Unione segreteria		1085,19
	rimborso Unione Giolitto		555,13
	rimborso comando Messo	€ 8.553,53	€ 7.976,56
	compenso incentivante ICI	€ 1.000,00	
	diritti di rogito	€ 406,09	€ 2.000,00
	spese per missioni (1026)	€ 728,56	
	irap su assistenza sistemistica		
	totale a dedurre	€ 116.562,60	48.684,13 €
	TETTO	€ 158.201,67	€ 147.333,71
	DIFFERENZA		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio IN QUANTO NON SUSSISTENTI.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha attivato nuove forme di finanziamento.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,36%	0,30%	0,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 40.394,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 8.707,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 31.686,80

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	55906,02	48630,78	40394,23
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	7275,24	8236,55	8707,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	48630,78	40394,23	31686,80
Nr. Abitanti al 31/12	580,00	580,00	580,00
Debito medio per abitante	83,85	69,65	54,63

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 3.128,87	€ 2.561,48	€ 2.101,55
Quota capitale	€ 7.275,24	€ 8.250,00	€ 8.709,93
Totale fine anno	€ 10.404,11	€ 10.811,48	€ 10.811,48

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **NON** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 2.500,00.

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).

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.

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.

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),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
CISS 38 – CONSORZIO SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI	0,8	
CCA – CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	0,27	
CONSORZIO RURALE VALLE SACRA	1,63	
ASMEL CONSORTILE S.C.A R.L.	0,02	
SOCIETA' CONTROLLATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
SMAT SPA	0,001	WWW.SMATERRENET.IT

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.

- CISS 38, asseverazione avvenuta l'1.03.2023;
- SMAT S.p.A. in corso di asseverazione;
- Consorzio rurale Valle Sacra: il Presidente ha dichiarato che non esistono pendenze e non esiste Revisore.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 12.10.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

SI PRESENTA QUI DI SEGUITO LO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO AGGIORNATO ANNI 2021 E 2022 – ALLEGATO 10 D.LGS 118/2010 -

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.343,22	3.150,08	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.873,23	8.234,51	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.861,01	2.674,47	BI6	BI6
9	Altre	75.168,35	103.991,19	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	87.245,81	118.050,25		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	4.319.761,27	4.434.056,59		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	307.291,19	314.576,39		
	1.3 Infrastrutture	2.779.348,82	2.849.793,83		
1.9	Altri beni demaniali	1.233.121,26	1.269.686,37		
	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.938.761,69	1.933.377,19		
III 2.1	Terreni	286.860,09	286.860,09	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.543.448,99	1.525.865,94		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	68.705,71	72.549,21	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.471,11	11.094,21	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	13.997,84	20.115,69		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.933,38	7.934,94		
2.7	Mobili e arredi	2.880,42	3.302,73		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	5.464,15	5.654,38	BI15	BI15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	396.072,05	25.480,43		
	Totale immobilizzazioni materiali	6.654.595,01	6.392.914,21		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
IV 1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		6.741.840,82	6.510.964,46		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
I	Totale rimanenze	0,00	0,00		
		0,00	0,00		
	<u>Crediti</u>				
II 1	Crediti di natura tributaria	9.938,37	15.826,27		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	9.938,37	14.746,40		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.079,87		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.324.780,20	296.129,14		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.694.780,20	296.129,14		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	630.000,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	10.823,21	2.934,04	CI11	CI11
4	Altri Crediti	99.872,52	31.741,86	CI15	CI15
	a verso l'erario	6.017,44	8.083,62		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	93.855,08	23.658,24		
	Totale crediti	3.445.414,30	346.631,31		
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
III 1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI111, 2, 3, 4, 5	CI111, 2, 3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	<u>Disponibilità liquide</u>				
IV 1	Conto di tesoreria	1.246.233,05	760.769,01		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.246.233,05	760.769,01		
	2 Altri depositi bancari e postali	24.764,92	12.009,94	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.270.997,97	772.778,95		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.716.412,27	1.119.410,26		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		11.458.253,09	7.630.374,72		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	2.845.986,96	2.845.986,96	AI	AI
II	Riserve	4.343.403,81	5.327.855,64		
b	da capitale	15.843,92	15.843,92	AlI, AlII	AlI, AlII
c	da permessi di costruire	7.798,62	2.672,22		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i				
d	beni culturali	4.319.761,27	5.309.339,50		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-371.490,93	-1.119.428,46	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.817.899,84	7.054.414,14		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	144.756,38	86.491,74	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	144.756,38	86.491,74		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	31.696,80	40.394,23		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	31.696,80	40.394,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.091.880,73	154.135,15	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	88.139,04	92.540,74		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	65.070,76	81.381,30		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	23.068,28	11.159,44		
5	Altri debiti	283.880,30	202.398,72	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	35.217,59	1.591,91		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.528,95	11.351,78		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	206.133,76	189.455,03		
	TOTALE DEBITI (D)	4.495.596,87	489.468,84		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.458.253,09	7.630.374,72		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando le schede.

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000
ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e-government/amministrazioni-pubbliche/arconet/piano-dei-conti-integrato/>, 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.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello Stato Patrimoniale	€	3.445.414,30
Fondo svalutazione crediti	€	3.897,90
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.000,00
Saldo iva a credito al 31.12	€	6.017,44
Crediti stralciati	€	-
Altri crediti non correlati a residui		
RESIDUI ATTIVI =	€	3.444.294,76
Debiti	€	4.495.596,87
Debiti da finanziamento	€	31.696,80
Saldo iva (a debito)	€	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo		
Residuo titolo V anticipazioni		
impegni pluriennali titolo III e IV*		
altri residui non connessi a debiti		
RESIDUI PASSIVI =	€	4.463.900,07

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Errore. Il collegamento non è valido.

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

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	3.897,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	70.000,00
Altri accantonamenti	74.756,38
Totale parte accantonata (B)	148.654,28

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** 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:

PNRR

Progetto	CUP	Mis	Com	Line	Importo	ENTRATA	USCITA	Note
CORSI D'ACQUA NEL TERRITORIO COMUNALE*TERRITORIO COMUNALE*INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO (DI FESE SPONDAI CORSI D'ACQUA COMUNALI)	I14H20000990001	M2	C4	I2.2	300.000,00 €		3023/1	D. M.Interno 23/02/2021
STRADE COMUNALI*STRADE COMUNALI*MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE	I15F21000390001	M2	C4	I2.2	17.500,00 €	4005/3	3011/2	100k anno 2021
STRADE COMUNALI*STRADE COMUNALI*COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	I15F21000570001	M2	C4	I2.2	25.247,00 €		3011/2	100k anno 2021
PATRIMONIO COMUNALE*VIA CIGLIANA 1*MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE	I19H20000110001	M2	C4	I2.2	50.000,00 €		3011/99	50k anno 2020
EDIFICIO COMUNALE USO FARMACIA*VICOLO SOCIETA' OPERAIA*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICIO COMUNALE USO FARMACIA	I19J21002660001	M2	C4	I2.2	57.317,00 €		3011/2	100k anno 2021
CORTE SAN CARLO*VIA CHIESANUOVA 5*LAVORI DI RECUPERO E RIGENERAZIONE DEL COMPENDIO IMMOBILIARE DI CORTE SAN CARLO PER LA REALIZZAZIONE DI UNITA' ABITATIVE AD USO SOCIO ASSISTENZIALE E CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE (SOCIAL HOUSING)	I14H22000080006	M5	C2	I2.2	700.000,00 €	4061/1	3255/1	PUI CMTO
EDIFICIO COMUNALE USO FARMACIA*VICOLO SOCIETA' OPERAIA*MANUTENZIONE STRAORDINARIA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, MIGLIORAMENTO FUNZIONALE OFFERTA SERVIZI SOCIO-SANITARI SU IMMOBILI COMUNALI	I14H22000090007	M2	C4	I2.2	134.168,33 €	4005/3	3011/3	50k anno 2022 (PNRR) + 84168,33 anno 2022 (NO PNRR)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Si riportano, qui di seguito le considerazioni finali della relazione redatta dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art.231 del D.lgs 267/2000 e art. 11, comma 6 del D.lgs 118/2011:

segue nota integrativa

Considerazioni Finali sulla Relazione al Rendiconto della Gestione

Ai sensi dell'art.11, comma 6, D.Lgs. 118/2011, si illustra quanto segue:

- Il criterio di valutazione utilizzato ai fini della determinazione del FCDE è la media semplice, applicata agli incassi effettuati sui residui attivi degli esercizi precedenti e di quello di competenza;
- Le principali voci del conto di bilancio riguardano il patrimonio immobiliare;
- Il fondo di riserva ordinario, nell'esercizio 2022, non è stato applicato;
- L'avanzo di amministrazione è stato applicato per € 42.400,00 di cui €2.500,00 di avanzo vincolato, €6.000,00 di avanzo accantonato ed € 33.900,00 avanzo libero;
- I vincoli determinati sull'avanzo 2022 sono i seguenti:
 - FCDE € 3.897,90;
 - Fondo accantonato per perdite società partecipate (l'amministrazione ha preso atto del lodo ASA contro la ex comunità montana Valle Sacra, di cui l'ente faceva parte, accantonando €30.000,00 nel rendiconto 2015, €20.000,00 nel rendiconto 2016 ed €20.000,00 nel rendiconto 2017;
- Accantonamento come previsto da PRG €6.000,00;
- Accantonamento di € 250,00 per aumenti contrattuali
- Accantonamento di €3.329,09 per indennità fine mandato del Sindaco;
- Accantonamento di €65.177,29 per contributo PSR Mis.313 (sentieri)
- Non esistono residui attivi con anzianità superiore al 2018;
- I residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni si riferiscono a una restituzione per deposito cauzionale (anno 2007, anno 2014 e 2015), conferimenti da privati (anni 2010-2011-2012), servizio sicurezza (Studio Magnino cap.1043/3 anno 2017), manutenzione straordinaria strade (cap.3473 anno 2017) ;
- Nell'anno 2022 non sono state attivate anticipazioni di cassa;
- Il principale diritto reale di godimento concesso era il diritto di superficie di cui godeva il Consorzio Rurale Valle Sacra su una parte dell'immobile Centro Culturale (laboratorio pastificio e sottostante deposito), scaduto nel 2017. Sul mutuo acceso per la realizzazione dell'immobile l'ente aveva rilasciato una fidejussione scaduta il 31.12.2019;
- I principali Enti e Organismi partecipati sono:
 - Consorzio C.I.S.S. 38 per l'esercizio delle funzioni socio-assistenziali;
 - N.1 azione SMAT;
 - CCA per la gestione dei rifiuti;
 - GAL.
 - ASMEL Consortile s.c. a r.l.
- Al rendiconto è allegata la verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- Non sono state contratte obbligazioni inerenti strumenti finanziari derivati.
- Alla presente relazione viene allegato l'elenco delle fatture pagate nel 2022, da dove si evince la tempestività dei pagamenti,

SUGGERIMENTI/OSSERVAZIONI

(su contenzioso in atto non definito)

Come già evidenziato nelle precedenti relazioni ai bilanci preventivi, ai rendiconti consuntivi e nelle variazioni di bilancio sia dai precedenti revisori sia dal sottoscritto, risulta in sospeso dal 2016 un contenzioso tuttora irrisolto e precisamente:

“Il Comune di Borgiallo risulta coinvolto come soggetto passivo tenuto a ripianare in quota parte le perdite ASA, non direttamente, ma per il tramite della comunità montana Valle Sacra attualmente in liquidazione e gestita da commissario liquidatore di nomina regionale.

La particolare complessità della vicenda e le pretese creditorie impattanti a carico del bilancio del comune rendono indispensabile l'impegno da parte dell'amministrazione nella ricostruzione dell'esatta situazione dei rapporti giuridici, amministrativi, contrattuali e finanziari sia con ASA sia con la comunità montana Valle Sacra in liquidazione, ciò allo scopo di individuare esattamente la posizione del comune rispetto alle eventuali pretese creditorie che dovessero essere avanzate allo scopo di determinare l' "an et quantum debeatur".

Ne consegue che risulta necessario, oltre che opportuno, invitare l'amministrazione comunale a disporre ulteriori accantonamenti graduali dell'avanzo di amministrazione libero in quanto, ad oggi, sulla base dei dati (non ufficiali) a disposizione, le somme vincolate per la copertura del rischio sono forse insufficienti (€ 70.000 nell'A.A.) a garantire il mantenimento dell'equilibrio finanziario dell'Ente. Invito, come sopra precisato, rivolto dalla stessa Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti in sede di analisi della Relazione sul Rendiconto 2016.

A tale proposito si rinnova la richiesta di essere costantemente aggiornato sull'evoluzione della vicenda "ASA" ai fini dell'esercizio delle attività di competenza e invito l'Amministrazione ad attivarsi per assumere maggiori e più dettagliate informazioni in merito.”

CONCLUSIONI E PARERE FINALE DEL REVISORE

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, attesto la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione per le quali **esprimo giudizio positivo** in ordine all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Data, 15.04.2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Bernardo FANTINO

F.to Digitalmente