

COMUNE DI VAL DI CHY

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

DR.SSA PERICO ROBERTA

Comune di Val di Chy

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 8 maggio 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Lì, 8 maggio 2023

L'Organo di revisione

Dr.ssa Roberta Perico

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Perico Roberta**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 30/10/2020;

- ◆ ricevuta la proposta definitiva di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 20 del 28.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale Semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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 dell'ente, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 16 novembre 2022.

TENUTO CONTO CHE

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	13	06/04/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	14	06/04/2022	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	5	09/02/2022	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024
GC	18	27/04/2022	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024
GC	38	22/06/2022	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024
CC	21	16/11/2022	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024
GC	68	30/11/2022	QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 in data 29 luglio 2022.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Val di Chy registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1235 abitanti.

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 precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni montani Valchiusella;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Canavesano Ambiente e consorzio in.rete;
- l'Ente **è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto e pertanto non sussiste la fattispecie;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per il finanziamento degli investimenti siano state utilizzate esclusivamente le entrate dall'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- l'Ente non ha formalmente 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. In merito il Responsabile del servizio finanziario attualmente in carica ha riferito che interessato il Segretario comunale Dr. Calvetti, da questi è stato assicurato che i dati sono sempre stati inviati pur non procedendo ad alcuna nomina. Pertanto, il Dr. Dallan, R.S.F. assicura che, in ogni caso, pur non essendo stato formalmente nominato, sarà sua cura provvedere a tutti gli adempimenti in questione.

- che il responsabile del servizio finanziario, con riferimento alle previsioni del regolamento di contabilità, **ha** eseguito regolarmente i monitoraggi necessari per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente ha consegnato alla scrivente in data 28 aprile 2023 unicamente il modulo predisposto *"PROSPETTO IFEL OBIETTIVI PER IL SOCIALE"* diversamente tra gli allegati al rendiconto non risultano inseriti a tale data certificazione e annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022.
- In 4 maggio 2023 è pervenuta ulteriore documentazione a correzione degli errori segnalati ed il Responsabile del Servizio Finanziario torna ad assicurare che, pur non essendo inseriti tra gli allegati al Rendiconto, sarà sua cura provvedere alla stesura della certificazione e annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (da conto del Tesoriere)	704.145,28
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (da scritture contabili)	704.145,28

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

	2020	2021	2022
Fondo di cassa complessivo al 31.12	1.043.790,23	754.511,45	704.145,28
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022, in quanto la gestione della cassa vincolata, per l'esercizio in questione e per quelli precedenti, non è stata effettuata con le modalità previste dall'art. 180 del TUEL 267/2000; l'importo della cassa vincolata verrà ricostruito, e determinato con apposito provvedimento del Responsabile Finanziario, in conformità alle previsioni riportate al punto 10.6 dell'allegato 4.2 al D. Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".

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

L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

Risultano verificati gli equilibri di cassa e l'ente ha adottato, così come consigliato dalla sottoscritta in occasione dell'espressione del proprio parere sul rendiconto 2021, i provvedimenti necessari a migliorare i tempi di pagamento riducendo l'indice annuale di tempestività da + 15 giorni del 2021 a - 0,28 giorni del 2022.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti risulta regolarmente pubblicato nell'apposita sezione di "Amministrazione Trasparente" sul sito istituzionale dell'ente.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta il seguente quadro degli equilibri economico-finanziari:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		(ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.189,41	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.604.287,92	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.172.027,61	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	57.869,25	
G) Somma finale		382.580,47	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	37.136,69	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		419.717,16	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	10.204,00	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		409.513,16	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-20.931,50	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		430.444,66	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	326.532,52	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	146.208,67	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	850.281,90	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	723.820,88	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	95.323,73	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		503.878,48	
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	263.423,19	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		240.455,29	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		240.455,29	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		923.595,64	
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022		10.204,00	
Risorse vincolate nel bilancio		263.423,19	
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		649.968,45	
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-20.931,50	
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		670.899,95	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente		419.717,16	
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	37.136,69	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	10.204,00	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-20.931,50	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		393.307,97	

Il risultato di amministrazione e la sua composizione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				754.511,45
RISCOSSIONI	(+)	486.884,11	1.724.390,71	2.211.274,82
PAGAMENTI	(-)	606.497,41	1.655.143,58	2.261.640,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			704.145,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			704.145,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	688.302,79	989.212,72	1.677.515,51
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	286.222,74	557.607,77	843.830,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			95.323,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.442.506,55

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	176.957,88
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contenzioso	22.000,00
Altri accantonamenti	23.316,80
Totale parte accantonata (B)	222.274,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.624,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	190.618,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	100.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata (C)	317.243,54
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	213.521,01
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	689.467,32

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:

Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	500.852,08
FPV iscritto in entrata	154.398,08
FPV di spesa	95.323,73
Saldo FPV	59.074,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	1.842,36
Minori residui attivi riaccertati	290.558,17
Minori residui passivi riaccertati	302.264,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.548,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	500.852,08
Saldo FPV	59.074,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.548,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	363.669,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	505.362,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.442.506,55

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

ENTRATE	Previsioni definitive (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. (B/A*100)
Titolo 1°	732.756,88	709.949,64	656.406,99	92,46
Titolo 2°	694.167,60	677.129,94	618.728,75	91,37
Titolo 3°	297.373,08	217.208,34	121.675,21	56,02
Titolo 4°	1.672.060,72	750.281,90	72.792,96	9,7
Titolo 5°	300.000,00	0	0	
Titolo 6°	300.000,00	100.000,00	0	0
Titolo 7°	100.000,00	0	0	
Titolo 9°	433.000,00	259.033,61	254.786,80	98,36
TOTALE	4.529.358,28	2.713.603,43	1.724.390,71	63,54

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
22.000,00	0	0	0	22.000,00

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
203.302,18	0,00	0,00	-26.344,30	176.957,88

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	9.704,00	0,00	9.704,00

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
18.700,00	-11.000,00	500,00	5.412,80	13.612,80

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
46.254,06	21.929,28	0,00	19.629,28	0,00	0,00	0,00	2.300,00	26.624,78

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
5.369,89	0	653.284,45	488.176,04	3.985,22	-24.125,68	0	161.123,19	190.618,76

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0	0	100.000,00	0	0	0	0	100.000,00	100.000,00

RISORSE DESTINATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
171.297,89	8.716,68	0,00	0,00	-33.506,44	213.521,01

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.442.506,55 come illustrato a pag. 7:
- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione	947.168,54	869.031,44	1.442.506,55
<i>Composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata	223.113,81	244.002,18	222.274,68
Parte vincolata	204.419,63	51.623,96	317.243,54
Parte destinata ad investimenti	195.602,36	171.297,89	213.521,01
Parte disponibile	324.032,74	402.107,42	689.467,32

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

- vincolato; - destinato ad investimenti; - libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. N.13 del 6.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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 2018 e da esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2022 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	28.209,26	32.240,59	37.220,49	53.542,65	151.212,99
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	1.683,47	7.240,22	89.110,61	58.401,19	156.435,49
Titolo III Ent. Extratrib.	19.159,05	7.518,53	9.732,00	87.589,27	87.258,88	95.533,13	306.790,86
Titolo IV - Entrate in conto capitale	22.536,02	15.299,28	38.882,29	88.025,26	98.597,57	677.488,94	940.829,36
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	100.000,00	118.000,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.246,81	4.246,81
Totale Residui Attivi	41.695,07	22.817,81	96.507,02	215.095,34	312.187,55	989.212,72	1.677.515,51
Titolo I - Spese correnti	8.821,84	350,70	4.379,22	59.237,28	183.435,41	250.029,85	506.254,30
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	1.636,35	8.580,00	15.764,50	288.073,71	314.054,56
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	0,00	0,00	0,00	800,00	3.217,44	19.504,21	23.521,65
Totale Residui Passivi	8.821,84	350,70	6.015,57	68.617,28	202.417,35	557.607,77	843.830,51

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 176.957,88 così composti:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2022)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	53.542,65	87.640,21	141.182,86			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	53.542,65	87.640,21	141.182,86	112.169,78	112.169,78	79,45%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	10.030,13	10.030,13	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	53.542,65	97.670,34	151.212,99	112.169,78	112.169,78	74,18%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	58.401,19	98.034,30	156.435,49	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	58.401,19	98.034,30	156.435,49	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.000,60	35.778,00	42.778,60	42.102,99	42.102,99	98,42%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	88.532,53	175.479,73	264.012,26	22.685,11	22.685,11	8,59%
3000000	TOTALE TITOLO 3	95.533,13	211.257,73	306.790,86	64.788,10	64.788,10	21,12%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	627.839,70	45.590,39	673.430,09			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	627.839,70	45.590,39	673.430,09			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	49.649,24	195.709,50	245.358,74			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	49.649,24	195.709,50	245.358,74			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

	netto dei trasferimenti da PA e da UE						
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	22.040,53	22.040,53	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TIOTOLO 4	677.488,94	263.340,42	940.829,36	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	884.965,91	670.302,79	1.555.268,70	176.957,88	176.957,88	11,38%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	677.488,94	263.340,42	940.829,36	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	207.476,97	406.962,37	614.439,34	176.957,88	176.957,88	28,80%

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.000,00, **relativa a passività potenziali legate al LODO ASA.**

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente il fondo altri accantonamenti per l'importo di € 23.316,80 che comprendono: l'importo di € 9.704,00 per "Fondo di garanzia debiti commerciali", l'importo di € 3.891,90 per "ARRETRATI CONTRATTUALI - COMPETENZE", l'importo di € 1.073,01 per "ARRETRATI CONTRATTUALI - ONERI", l'importo di € 447,89 per "ARRETRATI CONTRATTUALI - IRAP", l'importo di € 500,00 per "FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO", l'importo di € 7.700,00 per "Avanzo esercizi precedenti".

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente ha accantonato l'importo di € 9.704,00 nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

2020	2021	2022
1,51	1,47	1,29

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

Relazione rendiconto 2021			
	2019	2020	2021
Residuo debito (*)	683.165,00	622.563,40	588.501,81
Nuovi prestiti		0	0
Prestiti rimborsati	60.601,60	34.061,59	56.346,49
Estinzioni anticipate	0	0	0
Altre variazioni (da specificare)	0	0	0
Totale fine anno	622.563,40	588.501,81	532.155,32
Nr. Abitanti	1280	1262	1238
Debito medio per abitante	486,38	466,32	429,85

(*) Si riporta la tabella corretta nell'importo residuo a debito 31.12.2018 - 01.01.2019 pari ad € 683.165,00, in quanto per puro errore materiale nelle tabelle riprese nelle precedenti relazioni rendiconti è stato indicato in € 638.165,00 con conseguenti errore di somma importo debito fine periodo.

Relazione rendiconto 2022			
	2020	2021	2022
Residuo debito	622.563,40	588.501,81	532.155,32
Nuovi prestiti	0	0	0
Prestiti rimborsati	34.061,59	56.346,49	57.869,25
Estinzioni anticipate	0	0	0
Altre variazioni (da specificare)	0	0	0
Totale fine anno	588.501,81	532.155,32	474.286,07
Nr. Abitanti	1262	1238	1249
Debito medio per abitante	466,32	429,85	379,73

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

	2020	2021	2022
Oneri finanziari	23.756,98	22.164,99	20.642,23
Quota capitale	34.061,59	56.346,49	57.869,25
Totale fine anno	57.818,57	78.511,48	78.511,48

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	678.848,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	630.871,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	262.563,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	1.572.283,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	157.228,33	
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)	20.642,23	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	136.586,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	20.642,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,31%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	532.155,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	57.869,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	- €
TOTALE DEBITO	=	474.286,07

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri Enti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata.

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.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € **923.595,64**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **649.968,45**
- W3 (equilibrio complessivo): € **670.899,95**

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'ente, così come risulta dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 in data 23 dicembre 2022 ad oggetto "Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i.", detiene le seguenti partecipazioni societarie:

SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE
GAL Valli del Canavese scarl	4,05%
S.M.A.T. SpA	0,005%

Coerentemente con il dettato normativo si è proceduto:

1. a richiedere alle Società partecipate dall'ente la comunicazione contenente la situazione debitoria/creditoria risultante dalla loro contabilità alla data del 31/12/2022, asseverata dal proprio organo di revisione.
2. a rilevare, dalla contabilità dell'ente, le risultanze al 31 dicembre 2022 delle partite creditorie e debitorie in essere con le società di cui al punto precedente riscontrando i seguenti dati di sintesi:

SOCIETA' PARTECIPATA: GAL Valli del Canavese Scarl

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Descrizione	Importo
	€. 0,00
TOTALE	€. 0,00

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Descrizione	Importo
	€. 0,00
TOTALE	€. 0,00

SOCIETA' PARTECIPATA: S.M.A.T. S.p.A

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Descrizione	Importo
	€. 321,35
TOTALE	€. 321,35

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Descrizione	Importo
	€. 8.421,18

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2022 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

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

L'Ente ha ricevuto l'assegnazione delle seguenti risorse del PNRR:

- PNRR - M2.C4.I2.2 LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL TERRITORIO PER MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO per € 260.297,78;

STATO PATRIMONIALE

L'Ente avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale redatta secondo la modalità semplificata prevista dal decreto del Ministero Economia e Finanze di concerto con il ministero dell'Interno del 10 novembre 2020.

Lo stato patrimoniale semplificato, come di seguito riportato, risulta allegato alla proposta di deliberazione per l'esame del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento 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				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI BI1	BI BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.694,06	17.935,38	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	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	36.316,37	51.334,72	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	50.010,43	69.270,10		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	3.897.572,51	3.705.068,53		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	377.339,62	388.121,80		
	1.3 Infrastrutture	3.326.739,53	3.115.413,29		
	1.9 Altri beni demaniali	193.493,36	201.533,44		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	2.338.360,07	2.295.189,76		
	2.1 Terreni	566.843,97	566.843,97	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.631.565,68	1.581.563,82		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	9.239,70	5.073,93	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	29.046,28	28.250,15	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	29.243,93	31.466,66		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.931,02	20.085,10		
	2.7 Mobili e arredi	580,40	652,67		
	2.8 Infrastrutture	57.450,49	59.748,06		
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	1.458,60	1.505,40		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	258.411,39	125.937,02	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.494.343,97	6.126.195,31		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	1.816,25	1.797,97		
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1 BIII1a	BIII1 BIII1a
	b imprese partecipate	1.816,25	1.797,97	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2c BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.816,25	1.797,97		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.546.170,65	6.197.263,38		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI

		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>					
1	Crediti di natura tributaria		39.043,21	118.927,61		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		29.013,08	46.137,31		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		10.030,13	72.790,30		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.075.224,32	818.251,53		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		1.075.224,32	818.251,53		
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>		0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti		675,61	18.535,32	CII1	CII1
4	Altri Crediti		267.614,49	303.886,07	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		3.828,98	3.610,00		
c	<i>altri</i>		263.785,51	300.276,07		
	Totale crediti		1.382.557,63	1.259.600,53		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria		704.145,28	754.511,45		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		704.145,28	754.511,45		
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		0,00	1.000,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		704.145,28	755.511,45		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.086.702,91	2.015.111,98		
	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)		8.632.873,56	8.212.375,36		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
II	Fondo di dotazione	1.827.636,78	1.827.636,78	AI	AI
	Riserve	3.928.992,15	3.730.071,49		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	31.419,64	25.002,96		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.897.572,51	3.705.068,53		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.512.811,25	910.804,12	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.269.440,18	6.468.512,39		
	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	45.316,80	40.700,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	45.316,80	40.700,00		
	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	474.286,07	508.516,64		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	338,31	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	474.286,07	508.178,33	D5	

	2	Debiti verso fornitori	385.546,22	342.050,70	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	- Debiti per trasferimenti e contributi	276.534,02	386.837,62		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	231.470,45	317.285,15		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	45.063,57	69.552,47		
	5	Altri debiti	181.750,27	465.758,01	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	19.327,67	28.335,92		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.342,36	2.820,82		
	c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d	altri	150.080,24	434.601,27		
		TOTALE DEBITI (D)	1.318.116,58	1.703.162,97		
I		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
II		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
		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)	8.632.873,56	8.212.375,36		
		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		

Dal prospetto del patrimonio netto si evince una differenza nei valori anno 2021 nel valore dei permessi a costruire.

Premesso che per tale determinazione l'Ente incarica una società esterna, nell'anno precedente relativamente ai valori esercizio 2021 con riferimento alla posta *Permessi da Costruire*, l'ammontare comunicato risultava pari ad € 39.003,98, nel prospetto patrimonio netto per esercizio 2022 nei valori esercizio precedente, alla posta *Permessi da Costruire* l'ammontare è ora variato in € 25.002,96.

Si invita pertanto l'Ente a voler appurare la differenza, pari ad € 14.001,02 se determinata da un errore puramente materiale o diversamente attribuibile ad importi non rilevati in sede di chiusura esercizio 2021, in mancanza di una determinazione pervenuta alla sottoscritta entro la data odierna.

In ogni caso tale differenza non ha ripercussione sul totale del valore del patrimonio netto determinato per l'esercizio 2021.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	1.382.557,63 €
(+)	Fondo svalutazione crediti	176.957,88 €
	Totale al lordo f.do sval. Crediti (da titolo 1 a titolo 5)	1.559.515,51
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui titolo 6 (accensione prestiti)	118.000,00 €
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	1.677.515,51 €

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

(+)	Debiti	€ 1.318.116,58
(-)	Debiti da finanziamento	€ 474.286,07
(-)	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 =	€ 843.830,51

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Roberta Dott.ssa PERICO

(f.to digitalmente)

