



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREA DI DELEGA

CONSIGLIERI DELEGATI

CONTABILITÀ E REVISIONE DEGLI
ENTI LOCALI E DELLE SOCIETÀ A
PARTECIPAZIONE PUBBLICA

CRISTINA BERTINELLI

GIUSEPPE VENNERI



18 MARZO 2023



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC*



Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell’organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell’organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



COMUNE DI FORNO CANAVESE

Città metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUPIA ALBERTO

Comune di FORNO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 20/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

4

Forno Canavese, lì 20/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT. LUPIA ALBERTO

Sommario

INTRODUZIONE	6
<i>Verifiche preliminari</i>	7
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Lupia Alberto, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. n. 29 del 30/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 18/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 29/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato (comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell' esercizio 2022 con le relative delibere e determine di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28 Settembre 2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di bilancio e di piano esecutivo di gestione di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	126	12/12/2022	VARIAZIONE AL P.E.G. 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA A), D.LGS. 267/2000.
GC	21	29/03/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili, post riaccertamento 2022

- 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
CC	28	26/07/2022	ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193, COMMA 2, TUEL) ED ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO (ART. 175, COMMA 8, TUEL).
GC	67	26/07/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 - competenza della Giunta in via d'urgenza (art. 175, comma 4, TUEL) - II variazione.
CC	31	22/09/2022	III° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 2, D.LGS. N. 267/2000).
GC	89	26/10/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - COMPETENZA DELLA GIUNTA IN VIA D'URGENZA (ART. 175, COMMA 4, TUEL) - IV VARIAZIONE.
GC	103	30/11/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - COMPETENZA DELLA GIUNTA IN VIA D'URGENZA (ART. 175, COMMA 4, TUEL) - V VARIAZIONE.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio/piano esecutivo di gestione ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DR	7	16/02/2022	VARIAZIONE DI PEG
DR	39	14/09/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA A), D.LGS. 267/2000.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta in via d'urgenza o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2022 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

- ◆ 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;

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3261 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto né in disavanzo**;

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 **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 Montana Alto Canavese (UMAC));
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Servizi Intercomunali Socio Assistenziali di Cuornè (CISS 38) e al Consorzio Canavesano Ambiente (CCA);

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' 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, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

8

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo (risultato di amministrazione)** di Euro 1.765.257,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.549.415,22
RISCOSSIONI	(+)	362.101,42	2.923.492,13	3.285.593,55
PAGAMENTI	(-)	469.422,19	2.773.199,16	3.242.621,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.592.387,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.592.387,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.277.685,07	454.605,35	1.732.290,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	466.761,91	501.469,23	968.231,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			32.204,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			558.984,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			1.765.257,48

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.265.291,10	€ 1.314.067,66	€ 1.765.257,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 753.841,51	€ 683.448,12	€ 901.338,62
Parte vincolata (C)	€ 112.053,15	€ 4.401,00	€ 39.407,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 23.772,53	€ 42.022,73	€ 89.469,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 375.623,91	€ 584.195,81	€ 735.042,26

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 che l'Ente **non ha** avuto necessità di vincolare risorse da restituire allo Stato per mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto tali risorse sono state integralmente impiegate, e sono state pari a € 9.815,80.

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

9

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
	Parte disponibile		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	€ 90.500,00	€ 90.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 210.200,00	€ 210.200,00								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 42.000,00									€ 42.000,00
Valore delle parti non utilizzate		€ 283.495,81	€ 421.054,35		€ 262.393,77		€ 4.401,00			€ 22,73
Valore monetario della parte	€ 342.700,00	€ 584.195,81	€ 421.054,35		€ 262.393,77		€ 4.401,00			€ 42.022,73

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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*	€ 103.429,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 934.145,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 591.189,22
SALDO FPV	€ 342.956,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 95,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 66.893,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71.602,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.804,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 103.429,09
SALDO FPV	€ 342.956,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.804,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 342.700,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 971.367,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.765.257,48

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		637.837,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	109.225,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.761,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		493.851,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	108.665,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		385.185,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		151.247,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		151.247,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		151.247,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		789.085,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		109.225,33
Risorse vincolate nel bilancio		34.761,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		645.099,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		108.665,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		536.433,92

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): **€ 789.085,42**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 645.099,09**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 536.433,92**

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 50.505,60	€ 32.204,61
FPV di parte capitale	€ 883.639,95	€ 558.984,61
FPV per partite finanziarie		

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 54.196,76	€ 50.505,60	€ 32.204,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 22.534,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		€ 27.971,60	€ 15.975,00
- 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**			€ 16.229,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 195.187,21	€ 883.639,95	€ 558.984,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 556.065,22	€ 37.522,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 327.574,73	€ 521.461,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

Salario accessorio e premiante	15.975,00 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	2.110,6 €

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	14.119,01 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	32.204,61 €

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. 21 del 29/03/2023 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. n. 21 del 29/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.706.584,29	€ 362.101,42	€ 1.277.685,07	-€ 66.797,80
Residui passivi	€ 1.007.786,30	€ 469.422,19	€ 466.761,91	-€ 71.602,20

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	€ 64.622,78	€ 39.595,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.270,84	€ 30.969,55
Gestione servizi c/terzi	€ 0,02	€ 1.037,58
MINORI RESIDUI	€ 66.893,64	€ 71.602,20

L'Organo di revisione ha verificato che non si è dato luogo alla fattispecie di crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita o erroneo accertamento del credito e che siano stati pertanto definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 123.440,74	€ 127.804,91	€ 127.804,91	€ 172.257,06	€ 45.652,70	€ 336.641,86	€ 805.797,27
Titolo II				€ 22.881,00	€ 234,74	€ 42.147,60	€ 65.263,34
Titolo III	€ 2.144,40	€ 3.908,38	€ 3.908,38	€ 697,50		€ 47.340,05	€ 54.090,33
Titolo IV				€ 25.000,00	€ 698.098,93	€ 27.976,00	€ 751.074,93
Titolo V							
Titolo VI	€ 50.068,54						€ 50.068,54
Titolo VII							
Titolo IX	€ 2.378,45	€ 3.117,72	€ 3.117,72			€ 499,84	€ 5.996,01
Totali	€ 178.032,13	€ 134.831,01	€ 134.831,01	€ 220.835,56	€ 743.986,37	€ 454.605,35	€ 1.732.290,42

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 13.672,61			€ 18.061,78	€ 25.702,24	€ 415.018,45	€ 472.455,08
Titolo II	€ 37.066,54	€ 5.713,43	€ 5.713,43	€ 24.570,87	€ 250.514,97	€ 85.006,83	€ 402.872,64
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	€ 88.343,26	€ 3.116,21	€ 3.116,21			€ 1.443,95	€ 92.903,42
Totali	€ 139.082,41	€ 8.829,64	€ 8.829,64	€ 42.632,65	€ 276.217,21	€ 501.469,23	€ 968.231,14

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	32.834,29	186.629,36	56.885,00	74.259,43	185.770,60	185.111,55	206.354,34	159.844,52
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	173.718,02	2.532,66	28.467,05	27.567,79	29.347,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	93,08	4,45	38,33	14,84	15,85		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	65.221,65	113.487,94	159.547,64	285.192,35	366.525,77	373.564,83	596.016,34	471.595,25
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	22.270,97	55.862,96	39.928,41	77.739,09	63.599,91		
	Percentuale di riscossione	0,00	19,62	35,01	14,00	21,21	17,03		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.373,96	2.053,96	2.149,20	6.775,30	6.504,16	7.225,75	4.435,60	3.926,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	125,26	220,50	78,00	343,01	3.027,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	6,10	10,26	1,15	5,27	41,90		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.592.387,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.592.387,42

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

dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.329.360,69	€ 1.549.415,22	€ 1.592.387,42
<i>di cui cassa vincolata</i>			

Non si sono verificate nell'anno 2022 condizioni di legge o da principio contabile per vincolare risorse in termini di cassa.

Nel corso del 2022 il Comune di Forno Canavese non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

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

Equilibri di Cassa Anno 2022					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.549.415,22			1.549.415,22
Entrate Titolo 1.00	+	2.899.657,90	1.994.210,69	165.805,64	2.160.016,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	250.051,12	166.043,07	30.320,63	196.363,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	547.692,13	346.330,01	136.611,51	482.941,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.697.401,15	2.506.583,77	332.737,78	2.839.321,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.159.088,88	1.950.853,83	330.240,18	2.281.094,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	157.505,00	157.504,52	0,00	157.504,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.316.593,88	2.108.358,35	330.240,18	2.438.598,53
Differenza D (D=B-C)	=	380.807,27	398.225,42	2.497,60	400.723,02
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	380.807,27	398.225,42	2.497,60	400.723,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.571.408,77	58.881,35	28.339,00	87.220,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	50.068,54	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.621.477,31	58.881,35	28.339,00	87.220,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.621.477,31	58.881,35	28.339,00	87.220,35
Spese Titolo 2.00	+	1.752.108,58	307.757,91	128.417,88	436.175,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.752.108,58	307.757,91	128.417,88	436.175,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.752.108,58	307.757,91	128.417,88	436.175,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-130.631,27	-248.876,56	-100.078,88	-348.955,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	654.520,83	358.027,01	1.024,64	359.051,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	751.261,18	357.082,90	10.764,13	367.847,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.702.850,87	150.292,97	-107.320,77	1.592.387,42

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 10,91 giorni (dato estrapolato dal software di contabilità del Comune di Forno C.se);

- 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 – **338,90**.

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 € **637.370,85**, somma calcolata secondo il metodo della media semplice.

FCDE 2022 - CALCOLO DA PROGRAMMA CONTABILITA'	2022	637.370,85
--	-------------	-------------------

L'Organo di revisione ha verificato che non si è dato luogo nel rendiconto 2022 alla fattispecie di crediti riconosciuti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio ed iscriverne contestualmente nel conto del patrimonio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione dà atto che 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 e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **213.297,60**, **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.

ACCANTONATO PER CONTENZIOSO LODO ASA	2022	200.000,00
ACCANTONATO PER CONTENZIOSO PROVINCIA/CITTA' METROPOLITANA	2022	13.297,60
ACCANTONATO PER CONTENZIOSO	2022	213.297,60

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **213.297,60** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **213.297,60** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro **0,00** già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€	2.600,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.574,00
- utilizzi		
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	4.174,97

FONDO INDENNITA' SINDACO + IRAP	2019	756,47
FONDO INDENNITA' SINDACO + IRAP	2020	759,50
FONDO INDENNITA' SINDACO + IRAP	2021	1.085,00
FONDO INDENNITA' SINDACO + IRAP	2022	1.574,00

ACCANTONAMENTO	4.174,97
----------------	----------

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € **41.495,20** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) ed €. **5.000,00** per Rimborso quote Smat percepite in eccedenza.

RINNOVI CONTRATTUALI	2022	41.495,20
ACCANTONAMENTO		41.495,20
RIMBORSO SMAT	2022	5.000,00
ACCANTONAMENTO		5.000,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI (comprensivo di fondo indennità di fine mandato)	2022	50.670,17

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrevano le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, e che pertanto l'ente non ha effettuato accantonamenti al fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Le entrate per il recupero dell'evasione tributaria sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 729.102,36	€ 707.859,57	€ 24.084,00	€ 159.844,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 682.498,81	€ 460.047,30	€ 80.766,18	€ 471.595,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi	€ 919.251,38	€ 992.109,46		
TOTALE	€ 2.330.852,55	€ 2.160.016,33	€ 104.850,18	€ 631.439,77

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.201.715,00	2.330.852,55	105,87
Titolo 2	196.380,00	208.190,67	106,01
Titolo 3	403.020,00	393.670,06	97,68
Titolo 4	817.700,00	86.857,35	10,62
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	Affidamento soggetto esterno ex art. 53 D.Lgs. 446/97
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	Affidamento soggetto esterno ex art. 53 D.Lgs. 446/97
Sanzioni per violazioni codice	PAGOPA	Affidamento soggetto esterno ex art. 53 D.Lgs. 446/97
Fitti attivi e canoni	PAGOPA	Affidamento soggetto esterno ex art. 53 D.Lgs. 446/97
Proventi acquedotto	non presenti	non presenti
Proventi canoni depurazione	non presenti	non presenti

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU Anni Precedenti (cap. 1004/1004/2)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 135.938,48	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.151,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		

Residui al 31/12/2022	€ 131.786,82	96,95%
Residui della competenza	€ 35.407,63	
Residui totali	€ 167.194,45	
FCDE al 31/12/2022	€ 146.311,86	87,51%

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

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI (cap. 1026/1026/99 Tassa Raccolta Rifiuti - Anni Precedenti e cap. 1027/1027/99 T.A.R.I. Tassa Rifiuti)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 436.546,68	
Residui riscossi nel 2022	€ 63.599,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 62.981,85	
Residui al 31/12/2022	€ 309.964,92	71,00%
Residui della competenza	€ 286.051,42	
Residui totali	€ 596.016,34	
FCDE al 31/12/2022	€ 471.595,25	79,12%

22

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	€ 6.957,05	€ 25.087,32	€ 22.743,95
Riscossione	€ 6.957,05	€ 21.475,32	€ 22.227,95

I proventi per permessi di costruire sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese di investimento. Pertanto non vi è stata alcuna destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (cap. 3008/3008/99):

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.678,26	€ 2.776,00	€ 3.842,60
riscossione	€ 1.652,26	€ 2.611,40	€ 3.701,10
%riscossione	98,45	94,07	96,32

Per l'anno 2022 si è previsto la destinazione di un quota pari al 50% dei proventi derivanti dalla sanzioni amministrative e pecuniarie per violazioni al Codice della Strada (al netto della quota accantonata al FCDE) secondo le finalità di cui all'art. 208 comma 4 del D.Lgs.285/1992:

Il 50% degli incassi nell'anno 2022, al netto della quota accantonata al FCDE nel bilancio di previsione, sono stati pari ad €. 1.921,30 e sono stati interamente spesi per le finalità previste dalla legge.

Tale parte vincolata del 50% risulta pertanto destinata, così come verrà rappresentato nell'apposita relazione da inviare entro il 31.05.2023.

Nell'anno 2022, così come negli anni precedenti, non si registrano proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

Sono stati accantonati al FCDE euro 3.926,10 relativi ai ruoli per sanzioni codice della strada (cap. 3008/3008/1, percentuale di accantonamento al FCDE pari al 91,43%).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS (cap. 3008/3008/99 Sanzioni C.D.S. e amministrative per violazione a regolamenti comunali a carico di famiglie e privati e cap. 3008/3008/1 Sanzioni a ruolo)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.325,75	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.127,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 95,84	
Residui al 31/12/2022	€ 4.294,10	67,88%
Residui della competenza	€ 141,50	
Residui totali	€ 4.435,60	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.926,10	88,51%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI (cap. 3063/3063/99 Fitti reali di fabbricati)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 5.818,20	
Residui riscossi nel 2022	€ 5.818,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022		0,00%
Residui della competenza	€ 2.120,85	
Residui totali	€ 2.120,85	
FCDE al 31/12/2022	€ 128,95	6,08%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione tributaria sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 729.102,36	€ 707.859,57	€ 24.084,00	€ 159.844,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 682.498,81	€ 460.047,30	€ 80.766,18	€ 471.595,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 919.251,38	€ 992.109,46	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.330.852,55	€ 2.160.016,33	€ 104.850,18	€ 631.439,77

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione tributaria è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 598.050,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 69.339,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 62.981,85	
Residui al 31/12/2022	€ 465.728,82	77,87%

Residui della competenza	€	321.459,05	
Residui totali	€	787.187,87	
FCDE al 31/12/2022	€	631.439,77	80,21%

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	714.212,95	661.233,14	-52.979,81
102	imposte e tasse a carico ente	48.738,31	50.429,30	1.690,99
103	acquisto beni e servizi	1.120.927,83	1.348.483,81	227.555,98
104	trasferimenti correnti	175.618,64	180.959,96	5.341,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	77.647,55	73.943,90	-3.703,65
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	45.009,50	10.626,54	-34.382,96
110	altre spese correnti	52.736,88	40.195,63	-12.541,25
TOTALE		€ 2.234.891,66	€ 2.365.872,28	130.980,62

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	609.271,42	392.411,48	-216.859,94
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.540,29	353,26	-4.187,03
TOTALE		€ 613.811,71	€ 392.764,74	-221.046,97

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel limitatamente alle entrate accertate secondo le prescrizioni di legge e dei principi contabili;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 745.579,35;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 727.657,35	€ 661.233,14
Spese macroaggregato 103	€ 59.138,38	€ 15.427,50
Irap macroaggregato 102	€ 49.379,97	€ 44.981,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese macroaggregato 104		€ 14.071,64
Spese macroaggregato 110		€ 433,04
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 836.175,71	€ 736.147,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 90.596,36	€ 146.992,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 745.579,35	€ 589.154,99

Ai fini del calcolo, fra le componenti escluse per il rendiconto 2022, è stata considerata la somma presunta di € 43.262,71 a titolo di Incremento da rinnovi contrattuali dopo il 2011/2013, indicata per il rendiconto 2021, in mancanza di disponibilità di dato certo per l'anno 2022. In ogni caso il margine col quale l'ente rispetta la media 2011/2013 è molto ampio, ed è pari a € 156.424,36.

27

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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 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
3,14%	3,10%	2,78%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.072.849,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 310.105,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 276.762,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.659.717,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 265.971,76	
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)	€ 73.943,90	
(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)	€ 192.027,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 73.943,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,78%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.879.558,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 157.504,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.722.054,23

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.110.828,68	€ 2.033.960,18	€ 1.879.558,75
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 76.868,50	-€ 154.401,43	-€ 157.504,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.033.960,18	€ 1.879.558,75	€ 1.722.054,23
Nr. Abitanti al 31/12	3.294,00	3.261,00	3.237,00
Debito medio per abitante	617,4742502	576,37	531,99

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 82.995,18	€ 77.647,55	€ 73.943,90
Quota capitale	€ 76.868,50	€ 154.401,43	€ 157.504,52
Totale fine anno	€ 159.863,68	€ 232.048,98	€ 231.448,42

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

29

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ancora provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in quanto si stanno raccogliendo ed elaborando i dati al fine di rispettare la scadenza dell'invio al 31/05/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha ricevuto le seguenti risorse, al cap. di entrata 2063/2063/2 ad oggetto "Trasferimenti dello Stato (Ministeri)":

- Trasferimento compensativo TOSAP Attività Turistiche (Art 9 ter c 2 del 137 del 2020) (Art 9 ter c 2 del 137 del 2020 DM 22 10 21), (DM 13 dicembre 2021) (DM 29 novembre 2021), per € 964,38;
- Trasferimento compensativo TOSAP Attività Commerciali, per € 411,67;
- Emergenza COVID Ristoro minori entrate Add. IRPEF, per € 1.309,81;
- Trasferimento compensativo TOSAP Attività Commerciali (Art 9 ter c 3 del 137 del 2020), per € 206,05;
- Fondo ristoro ai Comuni per minori entrate TOSAP (Trasferimento compensativo TOSAP settore turistico Art 9 ter c 2 del 137 del 2020), per € 482,95;
- Trasferimento per centri estivi 2022, per € 3.042,33;

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per € 4.401,00.

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 i 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:

- **non ha utilizzato** risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti a copertura delle maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas.
- **ha quantificato** 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.

Vedasi in questo senso il cap. di entrata 2063/2063/12 "Trasferimento per compensazione aumento utenze", in cui è presente l'accertamento (e incasso per pari importo) della somma di € **56.493,64** a titolo di Fondo per gli enti locali per garantire la continuità dei servizi. La somma di € 8.539,71, di spettanza 2022, è stata invece erogata nell'anno 2023.

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

L'ammontare della quota libera utilizzata per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza energetica è stato pari ad € 200.200,00 (Avanzo libero applicato con Deliberazione di C.C. n. 31 del 22/09/2022 ad oggetto "III° Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 2, d.lgs. n. 267/2000).).

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato: quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico 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 22.09.2022 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 32) e in data 28.12.2022 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 46) 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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.

Il Comune di Forno Canavese ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.555.076,18	7.372.070,05	183.006,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.638.269,54	2.867.146,20	-228.876,66
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.193.345,72	10.239.216,25	-45.870,53
A) PATRIMONIO NETTO	7.236.868,42	8.735.534,80	-1.498.666,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	263.967,77	262.393,77	1.574,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.692.509,53	1.241.287,68	1.451.221,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.193.345,72	10.239.216,25	-45.870,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I valori patrimoniali al 31/12/2022 sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dall'Allegato 10 al rendiconto e viene sintetizzato nei seguenti valori:

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.310,27	3.515,63
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.659,57	9.194,73
Altre	1.000,00	2.000,00
Totale immobilizzazioni immateriali	9.969,84	14.710,36
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
Beni demaniali	2.418.901,70	2.510.954,54
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	655.816,77	672.882,59
Infrastrutture	1.601.172,82	1.668.644,15
Altri beni demaniali	161.912,11	169.427,80
Altre immobilizzazioni materiali	4.607.044,46	4.756.900,46
Terreni	802.509,30	802.509,30
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	3.594.864,13	3.743.791,83

<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	154.445,67	168.014,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	17.953,27	13.088,40
Mezzi di trasporto	5.013,72	10.041,83
Macchine per ufficio e hardware	15.948,61	4.796,10
Mobili e arredi	16.309,76	14.658,25
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	440.017,07	61.387,92
Totale immobilizzazioni materiali	7.465.963,23	7.329.242,92
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	79.143,11	28.116,77
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	2.202,95	2.396,07
<i>altri soggetti</i>	76.940,16	25.720,70
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	79.143,11	28.116,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.555.076,18	7.372.070,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	174.357,50	289.604,55
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	174.357,50	289.604,55
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	815.362,27	794.040,89
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	815.362,27	777.552,30
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	16.488,59
Verso clienti ed utenti	7.956,10	87.596,17
Altri Crediti	46.943,96	114.288,33
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	46.943,96	114.288,33
Totale crediti	1.044.619,83	1.285.529,94

<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	1.592.387,42	1.549.415,22
Istituto tesoriere	0,00	0,00
presso Banca d'Italia	1.592.387,42	1.549.415,22
Altri depositi bancari e postali	1.031,09	31.712,86
Denaro e valori in cassa	231,20	488,18
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.593.649,71	1.581.616,26
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.638.269,54	2.867.146,20
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.193.345,72	10.239.216,25

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

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.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.763.571,33	1.763.571,33
Riserve	5.844.635,90	5.950.129,28
<i>da capitale</i>	1.832.664,98	1.832.664,98
<i>da permessi di costruire</i>	65.136,80	42.392,85
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.946.834,12	4.075.071,45
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-371.338,81	1.021.834,19
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.236.868,42	8.735.534,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	263.967,77	262.393,77
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	263.967,77	262.393,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	1.722.942,39	231.448,38
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.722.942,39	231.448,38
Debiti verso fornitori	706.576,17	694.303,95
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	71.119,35	99.048,75
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	59.618,59	70.508,55
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	11.500,76	28.540,20
Altri debiti	191.871,62	216.486,60
<i>tributari</i>	3.467,38	11.283,01

verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.461,97	3.616,04
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
altri	186.942,27	201.587,55
TOTALE DEBITI (D)	2.692.509,53	1.241.287,68
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.193.345,72	10.239.216,25
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

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-105.493,38
AIIb	da capitale	0,00
AIIc	da permessi di costruire	22.743,95
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	-128.237,33
AIIE	altre riserve indisponibili	0,00
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.393.173,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 1.498.666,38

Fondi per rischi e oneri

Vengono annoverati in tale voce i seguenti accantonamenti:

- Fine mandato del Sindaco;
- Fondo rinnovi contrattuali;

- Fondo per contenzioso ASA;
- Fondo per contenzioso Provincia;
- Fondo per rimborso a SMAT S.P.A.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ricevuto risorse PNRR-PNC da contabilizzare in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet, in quanto tutti i relativi interventi di spesa sono stati previsti per l'anno 2023; tuttavia ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa relativi agli interventi finanziati da fondi PNRR secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati nonché la gestione.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUPIA ALBERTO