

COMUNE DI BURIASCO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. LUCIANO DAVIDE



Comune di Buriasco

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 26.04.2023

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;

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 Buriasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, li 26 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott. Luciano Davide



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Luciano, Revisore dei Conti nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 14 dell'11 marzo 2021;

- ◆ ricevuta in data 20 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere 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. 27 del 26/07/2017;

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 le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Buriasco registra una popolazione all'01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.645 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non sussiste la fattispecie;

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 non è terremotato;
- l'Ente ha partecipato all'Unione dei Comuni di Airasca-Buriasco-Scalenghe fino alla data del 31/12/2020;
- l'Ente partecipa al Consorzio Acea Pinerolese, al Consorzio Intercomunale Servizi Sociali di Pinerolo e all'ATO 3 – Autorità d'Ambito Torinese;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- non sono stati mossi rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, e pertanto non si è reso necessario pubblicare alcunché sul sito dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 30/01/2022, 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;
- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non sussiste la fattispecie;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non sussiste la fattispecie;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, la rendicontazione 2022 relativa agli obiettivi di servizio per il sociale, agli obiettivi di servizio per asili nido e agli obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 95.632,03, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				188.067,48
RISCOSSIONI	(+)	250.312,44	1.127.350,22	1.377.662,66
PAGAMENTI	(-)	242.595,90	1.079.026,61	1.321.622,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			244.107,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			244.107,63
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	85.455,23	228.188,36	313.643,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	37.290,68	309.306,98	346.597,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26.867,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			88.654,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			95.632,03

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 127.139,51	€ 157.380,16	€ 95.632,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 21.391,18	€ 40.485,60	€ 57.482,74
Parte vincolata (C)	€ 96.367,52	€ 82.348,02	€ 16.707,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.074,14	€ 12.884,08	€ 17.510,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 306,67	€ 21.662,46	€ 3.932,08

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2022, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2022, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2022:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata 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	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

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	0,00	0,00	0,00

- 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
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 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
36.678,60	0,00	12.837,14	0,00	49.515,74

- 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	0,00	0,00	0,00

Non vengono effettuati accantonamenti per il Fondo di garanzia debiti commerciali non ricorrendone i presupposti.

- 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
3.807,00	0,00	1.660,00	2.500,00	7.967,00

Nella somma di euro 7.967,00 sono compresi gli accantonamenti relativi all'indennità di fine mandato del Sindaco pari ad euro 5.467,00 (la quota annuale accantonata nell'anno 2022 è pari ad euro 1.660,00) e gli oneri per gli arretrati derivanti dai rinnovi contrattuali del personale per euro 2.500,00.

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministra	Risorse vincolate applicate al bilancio	Entrate vincolate accertate nell'esercizio	Impegni eserc. 2022 finanziati	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato	Cancellazioni di residui attivi	Cancellazioni nell'esercizio 2022 di	Risorse vincolate nel bilancio al	Risorse vincolate nel risultato di
---	---	--	--------------------------------	--	---------------------------------	--------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

zione al 1/1/2022	dell'esercizio 2022	io 2022	da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	31/12/2022	amministrazione al 31/12/2022
66.964,55	66.963,89	0,00	66.963,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,66

Trattasi del trasferimento relativo al Fondo Funzioni Fondamentali (art. 106 D.L. 34/2020):

- la somma vincolata all'01/01/2022 è relativa al Fondo degli anni 2020 e 2021 non utilizzato, il quale nell'anno 2022 è stato applicato al bilancio per euro 66.963,89 per le finalità previste dall'attribuzione; Pertanto, la somma vincolata complessiva al 31/12/2022, pari alla quota di avanzo dell'anno 2021 non applicata al bilancio 2022, è di euro 0,66.

- 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 eliminazioni e 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
15.383,47	3.194,20	277.259,31	204.236,06	71.700,30	0,00	0,00	4.517,15	16.706,42

La somma vincolata all'01/01/2022 è relativa:

- per euro 3.194,20 al Fondo per agevolazioni TARI per le utenze non domestiche concesso nell'anno 2021 e non totalmente utilizzato, il quale nell'anno 2022 è stato interamente applicato al bilancio per le finalità previste dall'attribuzione, senza generare avanzi;
- per euro 20,10 ad avanzi di anni precedenti riguardanti trasferimenti erariali per interventi di adeguamento aule scolastiche in conseguenza all'emergenza sanitaria Covid-19, non applicati nell'anno 2022 al bilancio;
- per euro 12.169,17 ad avanzo da contributi per manutenzione straordinaria patrimonio comunale mediante contributo efficientamento energetico, non applicati nell'anno 2022 al bilancio.

A questo importo si sommano:

- euro 4.517,15 relativi al contributo statale a garanzia delle spese per le utenze dell'energia elettrica e gas, ripartito con Decreto del Ministero dell'Interno del 06/12/2022 e pervenuto nel mese di dicembre 2022, e che pertanto non ne ha consentito la previsione e l'utilizzo entro il termine dell'esercizio.

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

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 e 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
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincolati destinati agli investimenti

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
12.884,08	24.930,13	18.782,64	1.503,00	18,44	17.510,13

Trattasi di risorse derivanti dalle entrate comunali da oneri di urbanizzazione, concessioni cimiteriali, ecc. (Titolo IV) destinate a spese in conto capitale (Titolo II) e non completamente utilizzate, al netto di cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti, da utilizzarsi nel corso dell'anno 2023 per spese di investimento.

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** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, non ricorrendone la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte 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	€ 7.600,40	€ 7.600,40								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 70.158,09					€ 55.963,89	€ 3.194,20	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 12.800,00								€ 12.800,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 68.821,67	€ 14.062,06	€ 36.678,60	€ -	€ 3.807,00	€ 0,66	€ 12.189,27	€ -	€ -	€ 84,08
Valore monetario della parte	€ 157.380,16	€ 21.662,46	€ 36.678,60	€ -	€ 3.807,00	€ 66.964,55	€ 15.383,47	€ -	€ -	€ 12.884,08

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*	-€ 32.795,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 62.121,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 115.521,53
SALDO FPV	-€ 53.399,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 56,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.503,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.446,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 32.795,01
SALDO FPV	-€ 53.399,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.446,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 90.558,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 66.821,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 95.632,03

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		-20.280,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.497,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.517,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-39.295,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.500,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-41.795,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		24.644,49
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		24.644,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.644,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.363,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		14.497,14
Risorse vincolate nel bilancio		4.517,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-14.650,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.500,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-17.150,68

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): € 4.363,61
- W2 (equilibrio di bilancio): - € 14.650,68
- W3 (equilibrio complessivo): - € 17.150,68

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento anche in sede del parere rilasciato sul riaccertamento dei residui e basato sull'anzianità e sulla rilevanza degli stessi:

- 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;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 29.250,90	€ 26.867,29
FPV di parte capitale	€ 32.870,76	€ 88.654,24
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	€ -	€ 29.250,90	€ 26.867,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 29.250,90	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 26.867,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 3.037,80	€ 32.870,76	€ 88.654,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.037,80	€ 32.870,76	€ 73.286,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 15.367,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.867,29
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	26.867,29

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. 14 del 06/04/2023 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 dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 deliberato con atto G.C. n. 31 del 05/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 335.824,31	€ 250.312,44	€ 85.455,23	-€ 56,64
Residui passivi	€ 304.389,97	€ 242.595,90	€ 37.290,68	-€ 24.503,39

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	€ 38,20	€ 1.310,95
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 18,44	€ -
Gestione Rimborso prestiti	€ -	€ 23.177,09
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 15,35

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli

responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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	€ 12.367,69	€ 9.014,00	€ 15.446,40	€ 31.927,65	€ 111.604,37	€ 180.360,11	
Titolo II	€ -	€ -	€ 300,00	€ -	€ 10.678,22	€ 10.978,22	
Titolo III	€ 103,00	€ 240,36	€ 955,17	€ 9.730,73	€ 36.412,35	€ 47.441,61	
Titolo IV	€ -	€ -	€ 3.778,81	€ -	€ 67.993,42	€ 71.772,23	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 91,42	€ -	€ -	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 3.091,42	
Totali	€ 12.562,11	€ 9.254,36	€ 20.480,38	€ 43.158,38	€ 228.188,36	€ 313.643,59	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.666,52	€ 11.875,30	€ 1.949,36	€ 12.070,56	€ 148.805,15	€ 176.366,89	
Titolo II	€ -	€ -	€ 9.258,81	€ 470,13	€ 147.878,15	€ 157.607,09	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.623,68	€ 12.623,68	
Totali	€ 1.666,52	€ 11.875,30	€ 11.208,17	€ 12.540,69	€ 309.306,98	€ 346.597,66	

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	-	31.449,07	9.413,99	-	10.000,00	24.272,54	24.301,95	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	23.534,18	9.413,99	-	10.000,00	10.760,55		
	Percentuale di riscossione	-	74,83%	100,00%	-	100,00%	44,33%		
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	30.253,45	40.136,46	47.660,53	49.634,18	62.234,46	60.247,63	84.288,34	47.169,15
	Riscosso c/residui al 31.12	11.956,81	18.132,00	25.268,35	21.655,28	24.328,51	7.179,42		
	Percentuale di riscossione	39,52%	45,18%	53,02%	43,63%	39,09%	11,92%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	21.250,00	21.250,00	23.574,06	17.298,12	8.250,00	-	2.324,06	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	4.648,12	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	26,87%	-	-		
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)	€	244.107,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	244.107,63

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).

Al 31/12/2022 non risultano imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 252.488,09	€ 188.067,48	€ 244.107,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Nel corso del 2022 il Comune di Buriasco **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria. A titolo prudenziale, con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 05/04/2022 l'Ente aveva autorizzato per l'esercizio finanziario 2022, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria da parte del Tesoriere Comunale entro il limite massimo dei 5/12 (cinque dodicesimi) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, pari ad € 443.498,10.

Nel corso dell'ultimo triennio (anni 2020-2021-2022) l'Ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022, che è pari a zero così come per gli anni 2020 e 2021.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art. 195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 - 14 giorni. Pertanto, l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento nel corso dell'anno 2022;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2023 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022) e che ammonta ad euro 409,00.

Conseguentemente, con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 27/02/2023, l'Ente ha dato atto che le risultanze di cui sopra garantiscono il rispetto per l'anno 2022 delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018, e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'art. 1, comma 862, della Legge 145/2018, e quindi la costituzione per l'anno 2023 dell'accantonamento denominato "Fondo di Garanzia Debiti Commerciali".

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 **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 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 49.515,74.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato che in sede di approvazione del Rendiconto 2022 **non è emerso** un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art. 39-quater, comma 1 del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162, convertito dalla Legge 28 febbraio 2020, n. 8.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Pertanto, non ricorrendo la fattispecie non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013, né quale fondo perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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, non ricorrendo la fattispecie.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 non sono state calcolate passività potenziali probabili.

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	€ 3.807,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.660,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.467,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti accantonamenti per altre passività potenziali probabili, in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 27.02.2023 è stato preso atto delle risultanze per l'anno 2022, alla data del 26/01/2023, della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni (PCC), degli indicatori di cui all'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018, del Comune di Buriasco come di seguito riepilogate:

- Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2022 elaborato da PCC in data 29/01/2023: euro 409,00;
 - Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2022: euro 459.165,67;
- e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del Decreto Legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2021 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari allo 0,09%;
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2022 elaborato da PCC in data 29/01/2023: - 14 giorni;

Pertanto, le risultanze di cui sopra garantiscono il rispetto per l'anno 2022 delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018, e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'art. 1, comma 862, della Legge 145/2018, e quindi la costituzione dell'accantonamento denominato Fondo di Garanzia Debiti Commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	761.755,23	719.637,04	94,47
Titolo 2	112.222,81	112.744,07	100,46
Titolo 3	150.670,24	114.728,45	76,15
Titolo 4	573.749,26	199.889,27	34,84
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	-
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 7.263,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2021, pertanto risultano in linea con quelle dell'esercizio precedente.

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

	Importo	%
Residui attivi all'01/01/2022	€ 24.272,54	
Residui riscossi nel 2022	€ 10.760,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2022	€ 13.511,99	55,67%
Residui della competenza	€ 10.789,96	
Residui totali	€ 24.301,95	
FCDE al 31/12/2022	€ 0,00	0,00%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 18.058,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in modo conforme con l'aumento del Piano Economico Finanziario (PEF) per il servizio gestione rifiuti urbani e delle relative tariffe.

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

	Importo	%
Residui attivi all'01/01/2022	€ 55.913,45	
Residui riscossi nel 2022	€ 7.096,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2022	€ 48.817,07	87,31%
Residui della competenza	€ 30.745,46	
Residui totali	€ 79.562,53	
FCDE al 31/12/2022	€ 43.218,37	54,32%

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	€ 19.279,68	€ 26.774,65	€ 16.380,13
Riscossione	€ 19.279,68	€ 26.774,65	€ 12.916,85

I contributi per i permessi di costruire e relative sanzioni non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1, pertanto la seguente tabella non riporta dei dati:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	€ -	-
2021	€ -	€ -	-
2022	€ -	€ -	-

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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 820,20	€ 488,70
riscossione	€ -	€ 820,20	€ 488,70
%riscossione	-	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ 820,20	€ 488,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 820,20	€ 488,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 410,10	€ 244,36
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Si rileva che fino alla data del 31.12.2020 il servizio era trasferito all'Unione dei Comuni di Airasca-Buriasco-Scalenghe.

Al 31.12.2022 non risultano somme rimaste a residuo per Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 569,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi all'01/01/2022	€ 0,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2022	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 2.324,06	
Residui totali	€ 2.324,06	
FCDE al 31/12/2022	€ 0,00	0,00%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 138.367,52	€ 138.367,52	€ 3.744,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.523,50	€ 7.523,50	€ 5.000,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 145.891,02	€ 145.891,02	€ 8.744,00	€ -

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.

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	€ 183.203,81	€ 192.694,12	9.490,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.180,22	€ 20.094,72	1.914,50
103	acquisto beni e servizi	€ 443.236,21	€ 567.958,89	124.722,68
104	trasferimenti correnti	€ 154.285,75	€ 128.490,74	-25.795,01
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 9.670,83	€ 7.336,69	-2.334,14
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.361,39	€ 478,32	-14.883,07
110	altre spese correnti	€ 12.742,00	€ 15.059,17	2.317,17
TOTALE		€ 836.680,21	€ 932.112,65	95.432,44

In merito si osserva che la variazione in aumento tra l'anno 2021 e l'anno 2022 del macroaggregato 101 "redditi da lavoro dipendente" si riferisce al fatto che nel corso dell'anno 2022 sono stati erogati al personale dell'Ente gli arretrati stipendiali a seguito del rinnovo del CCNL Enti Locali per il triennio 2019-2021, sono stati adeguati gli importi relativi agli stipendi al personale a partire dall'anno 2022. Mentre, la variazione in aumento tra l'anno 2021 e l'anno 2022 del macroaggregato 103 "acquisto beni e servizi" si riferisce principalmente agli aumenti subiti nel corso dell'anno per le spese relative alle utenze dell'energia elettrica e del gas.

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	€ 114.020,45	€ 269.122,12	155.101,67
203	Contributi agli investimenti	€ 6.342,19	€ -	-6.342,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 7.094,58	€ -	-7.094,58
TOTALE		€ 127.457,22	€ 269.122,12	141.664,90

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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 450.133,21;
- 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%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 19.637,61;
- 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.

L'Organo di Revisione prende atto che nel corso dell'anno 2022 non è avvenuta la contrattazione per le risorse decentrate del personale dipendente, e pertanto non è stato costituito il fondo per il salario accessorio.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 (Parere dell'Organo di revisione n. 19 del 29/11/2021 sulla deliberazione della Giunta Comunale n. 76 del 30/11/2021 ad oggetto "Modifica piano triennale fabbisogno del personale 2021-2023. Approvazione Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2022-2024 - Aggiornamento ed approvazione pianta organica - Ricognizione annuale eccedenze del personale").

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

VOCI SPESA	Media spesa 2011/2013	Impegni Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 271.246,58	€ 192.694,12
Spese macroaggregato 103	€ 3.485,35	€ 36.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 18.040,91	€ 20.094,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: Convenzione Segreteria e Convenzione Uffici vari	€ 12.343,33	€ 11.268,48
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 305.116,17	€ 260.557,32
(-) Componenti escluse (B)	€ 52.103,64	€ 34.874,05
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 253.012,53	€ 225.683,27
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Componenti escluse Rendiconto 2022:

- Euro 1.672,00 per diritti rogito e spese viaggio Segretario Comunale (compresi oneri e IRAP a carico dell'Ente);
- Euro 6.366,51 per compensi al personale per Straordinario Elettorale rimborsati dallo Stato

- (compresi oneri e IRAP a carico dell'Ente);
- Euro 18.746,89 per spese derivanti dai rinnovi contrattuali al personale successivi al 2014;
 - Euro 2.677,73 per spese relative all'IRAP sulle indennità degli Amministratori Comunali;
 - Euro 389,31 per spese relative alla tassa di circolazione degli automezzi comunali;
 - Euro 987,79 per spese relative ad imposte e tasse diverse;
 - Euro 1.233,82 per spese relative ad IVA da versare;
 - Euro 2.800,00 per rimborso dal Comune di Macello per utilizzo personale in convenzione.

Non essendo stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo entro il 31.12.2022, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente vincolato le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

Dalle attestazioni rese dai singoli Responsabili dei Servizi, allegate al Rendiconto 2022, nel corso dell'esercizio 2022 **non è stato necessario** riconoscere debiti fuori bilancio e **non risultano** debiti fuori bilancio da riconoscere al termine dell'esercizio 2022.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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 nel corso dell'anno 2022 **non ha** concesso prestiti.

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

2020	2021	2022
1,06%	1,02%	0,69%

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)	€ 735.019,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 221.153,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 108.222,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.064.395,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 106.439,55	
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)	€ 7.336,69	
(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)	€ 99.102,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 7.336,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,69%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,69%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 214.736,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 56.579,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 78.020,42
TOTALE DEBITO	=	€ 236.177,40

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 297.813,02	€ 268.981,82	€ 214.736,47
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 78.020,42
Prestiti rimborsati (-)	€ 28.831,20	€ 54.245,35	€ 56.579,49
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 268.981,82	€ 214.736,47	€ 236.177,40
Nr. Abitanti al 31/12	1.343	1.345	1.350
Debito medio per abitante	200,28	159,66	174,95

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 11.907,89	€ 9.670,83	€ 7.336,69
Quota capitale	€ 28.831,20	€ 54.245,35	€ 56.579,49
Totale fine anno	€ 40.739,09	€ 63.916,18	€ 63.916,18

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente *non aveva* in corso al 31/12/2022 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 66.963,89.

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

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

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

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), in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Gestione emergenza energetica

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

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

le quali saranno quantificate in sede di apposita certificazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come

modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione 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, **non ha** utilizzato:

- a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001);
- b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022);
- c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada, limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente (articolo 13 del D.L. 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del D.L. 50/2022).

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 2021, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/e, direttamente o indirettamente, per alcuni servizi pubblici locali esternalizzati (servizio igiene ambientale, servizi socio-assistenziali, servizio idrico integrato, servizio gestione calore).

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 21/12/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate, in quanto non sussiste la fattispecie.

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati, allegate alla relazione sulla gestione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono stati rilevati nel prospetto allegato al Rendiconto 2022.

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non sono presenti Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione.

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, tenuto conto delle verifiche effettuate dalla società a cui sono stati affidati tali adempimenti: Società Pragmos Consulting S.r.l. di Torino.

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 6.2 b1 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.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
I) Fondo di dotazione	237.459,10	237.459,10	-
II) Riserve a loro volta distinte in:			
b) riserve da capitale	276.175,74	364.977,11	- 88.801,37
c) riserve da permessi di costruire	0,00	0,00	-
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.899.222,90	2.794.041,40	105.181,50
e) altre riserve indisponibili	117.208,33	114.090,68	3.117,65
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00	-
III) Risultato economico dell'esercizio	- 78.136,10	- 28.533,63	- 49.602,47
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	- 22.286,56	6.247,07	- 28.533,63
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto al 31.12.2022	3.429.643,41	3.488.281,73	- 58.638,32

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta comunale propone al Consiglio Comunale di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>Copertura del risultato di esercizio negativo con:</i>	<i>Importo</i>
- Riduzione voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	-
- Riserve disponibili positive	€ 78.136,10
- Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	-
Totale	€ 78.136,10

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo per controversie	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo per manutenzione ciclica	-
Fondo per altre passività potenziali probabili	€ 7.967,00
Totale	€ 7.967,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato All. 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	933.050,57	927.007,73	6.042,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.033.896,26	958.495,03	75.401,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16.514,78	15.380,19	1.134,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	24.129,75	4.824,45	19.305,30
IMPOSTE	17.934,94	17.250,97	683,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-78.136,10	-28.533,63	-49.602,47

Il Conto Economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del Conto Economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato All. 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un peggioramento rispetto all'esercizio precedente a causa dell'aumento delle componenti negative della gestione.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 23.851,28, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
ACEA PINEROLESE ENERGIA S.R.L.	0,74534161%	€ 3.000,00
ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A.	0,74530088%	€ 12.000,00
SMAT S.P.A.	0,00002%	€ 1,33
DISTRIBUZIONE GAS NATURALE S.R.L.	0,74530088%	€ 8.849,95

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato All. 4/3.

Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

POTT. DAVIDE LUCIANO



