

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

---



*COMUNE DI VALGIOIE*  
*Provincia di Torino*

## **Relazione dell'organo di revisione**

- *Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *Sullo schema di rendiconto*

# Anno 2022

---

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Maria Gabriele Aimò Boot

---



*COMUNE DI VALGIOIE*  
*Provincia di Torino*

**Verbale n. 09 del 05 aprile 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:

3

- 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 Valgioie (TO)** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Pinerolo (TO), li 05 aprile 2023**

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Maria Gabriele Aimò Boot

## Sommario

|                                                                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>INTRODUZIONE</b>                                                                                                | 5  |
| <i>Verifiche preliminari</i>                                                                                       | 5  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b>                                                                                          | 7  |
| <i>Il risultato di amministrazione</i>                                                                             | 10 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>                              | 11 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i>                                                                          | 12 |
| <i>Gestione Finanziaria</i>                                                                                        | 15 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i>                                                                                | 16 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i>                                                                         | 18 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>                                                                 | 22 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA<br/>SANITARIA ED ENERGETICA</b>                  | 24 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>                                                                          | 25 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>                                                                         | 26 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti<br/>complementari (PNC)</i> | 28 |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>                                                                        | 28 |
| <b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>                                                 | 29 |
| <b>CONCLUSIONI</b>                                                                                                 | 29 |

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Maria Gabriella Aimò** **Boot revisore nominato** con **delibera dell'organo consiliare n. 04 del 28/03/2022**;

- ♦ ricevuta in data **29 marzo 2023** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con **delibera della giunta comunale n.24 del 24 marzo 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 (\*\*);

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

Si ricorda che l'Ente deve trasmettere alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ed il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ **le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi** durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al **01.01.2022**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di **n.976** abitanti.

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale. Con **deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 24 ottobre 2022** l'Ente ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, priva della immediata eseguibilità ai sensi dell'art.134, comma 4 del TUEL; data dell'avvenuta pubblicazione ai sensi dell'art.124 del TUEL **dal 29 ottobre 2022 al 13 novembre 2022**.

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 **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

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;

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel **gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione**, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

**Con deliberazione di Consiglio Comunale n.02 del 06 febbraio 2023 è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale art. 243-bis D.Lgs.n.267/2000 per il ripiano del disavanzo generato dall'esercizio 2021 per tutto il periodo 2023 – 2037.**

L'Ente **ha** assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                   |                   |                    |                                  |                                |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2022</i>                         | <i>Proventi</i>   | <i>Costi</i>      | <i>Saldo</i>       | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido                                     |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Casa riposo anziani                            |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                                |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| <b>Mense scolastiche</b>                       | <b>€ 7.021,21</b> | <b>€ 8.694,48</b> | <b>-€ 1.673,27</b> | <b>80,75%</b>                    |                                |
| Musei e pinacoteche                            |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali                 |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici                          |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                              |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Parchimetri                                    |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Servizi turistici                              |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri               |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Uso locali non istituzionali                   |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo                                |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| Altri servizi                                  |                   |                   | € -                | #DIV/0!                          |                                |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 7.021,21</b> | <b>€ 8.694,48</b> | <b>-€ 1.673,27</b> | <b>80,75%</b>                    |                                |

## 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 140.789,42** come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                                       |            | GESTIONE   |            |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------------------|
|                                                                                                                                       |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |            |            |            | 91.483,97         |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+)        | 114.495,62 | 765.915,89 | 880.411,51        |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-)        | 283.951,01 | 605.157,28 | 889.108,29        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |            |            | 82.787,19         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |            |            | 82.787,19         |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 684.986,48 | 270.997,32 | 955.983,80        |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-)        | 569.174,46 | 317.004,71 | 886.179,17        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                         | (-)        |            |            | 11.802,40         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                | (-)        |            |            | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>                                                            | <b>(=)</b> |            |            | <b>140.789,42</b> |

Il **disavanzo da ripianare** è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

| Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Esercizio di riferimento (a) | Numero delibera (b) | Data delibera (c) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)</b>                                                                                                                                                    | <b>2021</b>                  | <b>2</b>            | <b>06/02/2023</b> |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)                                                                                                                                                           |                              |                     |                   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)                                                                                                                                                           |                              |                     |                   |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (*)                                                                                                                                                                                                                |                              |                     |                   |
| *Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.<br>I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c) |                              |                     |                   |

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022                                                                            | Esercizio di riferimento | Numero rate | Importo rata*    | ANALISI DEL DISAVANZO                                         |                                                 |                                   |                                                                        |                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                          |                          |             |                  | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 <sup>(1)</sup> (a) | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRECONSUNTIVO 2022 | DISAVANZO 2022 <sup>(2)</sup> (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup> | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 <sup>(4)</sup> (d) |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                                         |                          |             |                  |                                                               |                                                 |                                   | 0,00                                                                   |                                                                                         |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021                                         |                          |             |                  | 0,00                                                          |                                                 | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                    |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021                         |                          |             |                  | 0,00                                                          |                                                 | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                    |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE                                   |                          |             |                  | 0,00                                                          |                                                 | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                    |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL                                                                 |                          |             |                  | 0,00                                                          |                                                 | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                    |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DL 135/2018                                               |                          |             |                  | 0,00                                                          |                                                 | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                    |
| <b>Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC 2 del 06/02/2023</b> | <b>2021</b>              | <b>15</b>   | <b>36.202,60</b> | <b>561.122,06</b>                                             | <b>543.039,04</b>                               | <b>538.310,72</b>                 | <b>22.811,34</b>                                                       | <b>22.811,34</b>                                                                        |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....                     |                          |             |                  | 0,00                                                          |                                                 | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                    |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....                     |                          |             |                  | 0,00                                                          |                                                 | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                    |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022                                                                                   |                          |             |                  | 0,00                                                          |                                                 | 0,00                              | 0,00                                                                   | 0,00                                                                                    |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022                                                   |                          |             |                  |                                                               |                                                 |                                   | 0,00                                                                   |                                                                                         |
| <b>Totale</b>                                                                                                                            |                          |             |                  | <b>561.122,06</b>                                             | <b>543.039,04</b>                               | <b>538.310,72</b>                 | <b>22.811,34</b>                                                       | <b>22.811,34</b>                                                                        |

| MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025                                                          | COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 <sup>(6)</sup> | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                                   |                                            | Esercizio 2023 <sup>(7)</sup>         | Esercizio 2024   | Esercizio 2025   |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                                  | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021                                  | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021                  | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE                             | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL                                                          | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018                                    | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197                                                                       |                                            |                                       |                  |                  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC 2 del 06/02/2023 | 538.310,72                                 | 36.202,60                             | 36.202,60        | 36.202,60        |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....              | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....              | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022                                                                            | 0,00                                       | 0,00                                  | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale</b>                                                                                                                     | <b>538.310,72</b>                          | <b>36.202,60</b>                      | <b>36.202,60</b> | <b>36.202,60</b> |

<sup>(1)</sup> Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

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

|                                                       | 2020          | 2021          | 2022          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 352.674,27  | -€ 45.915,96  | € 140.789,42  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |               |               |               |
| Parte accantonata (B)                                 | € 500.726,33  | € 441.554,66  | € 552.298,22  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 44.531,98   | € 54.808,99   | € 69.016,48   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 2.000,00    | € 18.842,45   | € 57.785,44   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 194.584,04 | -€ 561.122,06 | -€ 538.310,72 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |              | Parte vincolata |             |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|-------------|-------|------|-----------------------------------|
|                                                                         |              |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi  | Ex lege         | Trasfer.    | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                              | € -          | € -               |                   |                            |              |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                              | € -          |                   | € -               | € -                        | € -          |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                | € -          |                   |                   |                            |              | € -             | € -         | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € -          |                   |                   |                            |              |                 |             |       |      | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | -€ 45.915,96 | -€ 561.122,06     | € 126.538,93      | € -                        | € 315.015,73 | € 9.461,00      | € 45.347,99 | € -   | € -  | € 18.842,45                       |
| Valore monetario della parte                                            | -€ 45.915,96 | -€ 561.122,06     | € 126.538,93      | € -                        | € 315.015,73 | € 9.461,00      | € 45.347,99 | € -   | € -  | € 18.842,45                       |

9

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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2022</b>         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 114.751,22        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 9.449,64          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 11.802,40         |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 2.352,76         |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 21.484,84         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 8.547,77          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 61.369,85         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 74.306,92         |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 114.751,22        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 2.352,76         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 74.306,92         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € -                 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | -€ 45.915,96        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | <b>€ 140.789,42</b> |

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

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>73.505,06</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 124.738,02        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 805,87            |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>-52.038,83</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -13.994,46        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>-38.044,37</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>38.893,40</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>38.893,40</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>38.893,40</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>112.398,46</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 124.738,02        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 805,87            |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>-13.145,43</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -13.994,46        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>849,03</b>     |

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): € 112.398,46;**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € -13.145,43;**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 849,03**

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2022</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 4.243,17        | € 11.802,40       |
| FPV di parte capitale       | € 5.206,47        | € -               |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

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

|                                                                                                                                              | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                    | € 2.253,17  | € 4.243,17  | € 11.802,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                       | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € -         | € 4.243,17  | € 11.802,40 |
| - 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                                        | € 43.478,42 | € 5.206,47 | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -         | € 5.206,47 | € -  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -         | € -        | € -  |
| - 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                                            | 11.802,40        |
| Trasferimenti correnti                                                    |                  |
| Incarichi a legali                                                        |                  |
| Altri incarichi                                                           |                  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             |                  |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022                                          |                  |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                  |
| Altro(**)                                                                 |                  |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>11.802,40</b> |

### **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 della Giunta Comunale prot. 1223 del 24 marzo 2023** munito del parere dell'Organo di revisione.

Nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui attivi, relativamente allo stralcio delle cartelle esattoriali del periodo 2000-2010 di importo inferiore ad euro 5.000, non sussistono residui attivi oggetto di cancellazione in applicazione all'art.4, commi 4,5,6, del Decreto Legge n.41/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n.69/2021, secondo cui sono automaticamente annullati i debiti di importo residuo, alla data di entrata in vigore del citato D.L. fino ad euro 5.000, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, conseguentemente, non sussiste la necessità di attivare la procedura prevista dall'art.1, comma 5, del Decreto MEF 14/07/2021 (pubblicato in G.U. n.183 del 02/08/2021), secondo cui "Ai fini del rendiconto 2021, gli Enti di cui all'art.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, con delibera

della giunta, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvedono, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022, al riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2022"

L'Ente **rispetta i principi** e i criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

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 Giunta Comunale prot. n. 1223 del 24 marzo 2023** ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 786.545,03 | € 114.495,62 | € 684.986,48            | € 12.937,07  |
| Residui passivi | € 914.495,32 | € 283.951,01 | € 569.174,46            | -€ 61.369,85 |

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          | -€ 142,97                        | € 30.722,67                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € 3.800,00                                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                                  | € 859,74                                      |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € 25.987,44                                   |
| <b>(MINORI) / MAGGIORI RESIDUI</b>       | <b>-€ 142,97</b>                 | <b>€ 61.369,85</b>                            |

Per i residui attivi:

|            |                                          |             |
|------------|------------------------------------------|-------------|
| MAGGIORI   | Gestione in conto capitale non vincolata | € 13.080,04 |
| MINORI     | Gestione corrente non vincolata          | € 142,97    |
| Variazioni |                                          | € 12.937,07 |

Non sono presenti crediti stralciati.

Per l'anno 2022 **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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      | € 184.669,37        | € 61.171,02        | € 32.070,48        | € 128.485,63        | € 197.817,17        | € 604.213,67        |
| Titolo II     | € 50.480,56         | € 5.197,52         | € 549,71           | € 23.579,75         | € 32.754,59         | € 112.562,13        |
| Titolo III    | € 77.438,98         | € -                | € -                | € 441,84            | € 33.336,80         | € 111.217,62        |
| Titolo IV     | € -                 | € -                | € 7.798,90         | € 89.656,43         | € -                 | € 97.455,33         |
| Titolo V      | € -                 |                    |                    |                     |                     | € -                 |
| Titolo VI     | € -                 |                    |                    |                     |                     | € -                 |
| Titolo VII    | € -                 |                    |                    |                     | € -                 | € -                 |
| Titolo IX     | € -                 |                    |                    | € 23.446,29         | € 7.088,76          | € 30.535,05         |
| <b>Totali</b> | <b>€ 312.588,91</b> | <b>€ 66.368,54</b> | <b>€ 40.419,09</b> | <b>€ 265.609,94</b> | <b>€ 270.997,32</b> | <b>€ 955.983,80</b> |

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

|               | Esercizi            | 2019               | 2020               | 2021                | 2022                | Totale              |
|---------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|               | Precedenti          |                    |                    |                     |                     |                     |
| Titolo I      | € 352.275,68        | € 38.185,40        | € 19.547,61        | € 52.944,32         | € 294.607,02        | € 757.560,03        |
| Titolo II     | € -                 |                    | € 8.914,07         | € 43.478,42         | € 5.156,88          | € 57.549,37         |
| Titolo III    | € -                 |                    |                    |                     |                     | € -                 |
| Titolo IV     | € -                 |                    |                    |                     | € -                 | € -                 |
| Titolo V      | € -                 |                    |                    |                     | € -                 | € -                 |
| Titolo VII    | € 2.994,97          | € 542,05           | € 43.548,16        | € 6.743,78          | € 17.240,81         | € 71.069,77         |
| <b>Totali</b> | <b>€ 355.270,65</b> | <b>€ 38.727,45</b> | <b>€ 72.009,84</b> | <b>€ 103.166,52</b> | <b>€ 317.004,71</b> | <b>€ 886.179,17</b> |

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 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2022 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|-----------|------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 79.211,24           | 31.585,55  | 301.513,64 | 284.755,01 | 18.725,43 | 38.976,44  | 101.585,13                                             | 79.215,26          |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 4.149,00   | 1.113,00   | 0,00       | 489,60    | 8.137,49   |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 13,14      | 0,37       | 0,00       | 2,61      | 20,88      |                                                        |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 136.640,47          | 164.318,09 | 185.552,82 | 186.496,77 | 93.078,22 | 147.001,17 | 173.291,04                                             | 128.148,72         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 52.943,20  | 82.005,47  | 43.786,25  | 9.552,09  | 29.496,52  |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 32,22      | 44,20      | 23,48      | 10,26     | 20,07      |                                                        |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      |            |                                                        |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 12.247,44           | 9.128,22   | 10.040,80  | 14.920,80  | 1,16      | 0,00       | 8.551,90                                               | 6.047,90           |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 1.720,00   | 0,00       | 50,00     | 0,00       |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 17,13      | 0,00       | 4.310,34  |            |                                                        |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 12.138,54           | 20.638,54  | 24.277,09  | 24.277,09  | 0,00      | 0,00       | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 4.861,45   | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 23,56      | 0,00       | 0,00       | 0,00      |            |                                                        |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00                                                   | 0,00               |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      |            |                                                        |                    |

## Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## Gestione Finanziaria

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

## Fondo di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";

- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso. I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

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

|                                                             |   |           |
|-------------------------------------------------------------|---|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 82.787,19 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 82.787,19 |

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 | € 205.882,57 | € 91.483,97 | € 82.787,19 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -         | € -         |

L'Ente nel corso del 2022 **ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria**; la procedura è stata attivata con il Tesoriere per un importo massimo di Euro **196.236,23**, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

I depositi di Tesoreria **non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi** annui essendo i conti gestiti in tesoreria Unica presso la Banca di Italia.

16

### **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 **hanno** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non sono 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'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

### **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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **214.340,56**.

**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**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** alcun Fondo perdite per società partecipate.

**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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato alcun Fondo** anticipazione liquidità.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **17.000,00 determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **17.000,00** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 32.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000 risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022;

**Euro - 20.000,00 come variazione degli accantonamenti in sede di rendiconto. Sulla base della comunicazione allegata al rendiconto, fornita dall'ufficio legale dell'Ente la riduzione può ritenersi congrua e giustificata.**

**Fondo indennità di fine mandato**

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

|                                                                                        |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | €        | 8.101,92         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | €        | 1.936,39         |
| - utilizzi                                                                             | €        | -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€</b> | <b>10.038,31</b> |

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione **ha verificato** che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 3.000** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024); nell'anno precedente l'accantonamento per aumenti contrattuali fu pari ad euro 6.000.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

| <i>Natura del Fondo</i>                          | <i>Importo</i>    |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| <i>Fondo Rinnovi contrattuali es. precedente</i> | <i>6.000</i>      |
| <i>Fondo Rinnovi contrattuali es. corrente</i>   | <i>3.000</i>      |
| <i>Fondo Passività potenziali es. precedente</i> | <i>268.913,81</i> |

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione **ha verificato** che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Con **deliberazione della Giunta Comunale n.5 del 04 marzo 2022** l'Ente ha determinato l'entità del Fondo nel limite del 5% del macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi – del bilancio 2021/2022/2023 - esercizio 2022 e quindi con un accantonamento totale pari ad euro **33.005,54**.

### **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:

| <b>Entrate</b>  | <b>Previsioni definitive di competenza</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %</b> |
|-----------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------|
|                 | <b>(A)</b>                                 | <b>(B)</b>          | <b>(B/A*100)</b>                                        |
| <b>Titolo 1</b> | 673.959,17                                 | 573.345,89          | 85,07                                                   |
| <b>Titolo 2</b> | 37.643,74                                  | 37.643,74           | 100,00                                                  |
| <b>Titolo 3</b> | 76.092,21                                  | 82.196,86           | 108,02                                                  |
| <b>Titolo 4</b> | 138.475,58                                 | 53.843,81           | 38,88                                                   |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                                       | 0,00                | 0,00                                                    |

18

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state di Euro **234.403,61**; le entrate riscosse pari ad euro **214.326,67**.

Il saldo delle somme rimaste a residuo per IMU è pari ad euro **4.583,38**.

#### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state di Euro **148.079,21**; le entrate riscosse pari ad euro **97.603,09**.

Il saldo delle somme rimaste a residuo per TARI è pari ad euro **29.496,52**.

**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                                        | € 8.000,00 | € 17.429,11 | € 47.843,81 |
| Riscossione                                         | € 8.000,00 | € 17.429,11 | € 47.843,81 |

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

| Anno | importo     | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|-------------|----------------|-----------------|
| 2020 | € 8.000,00  | 0,00           | #DIV/0!         |
| 2021 | € 9.185,20  | 0,00           | #DIV/0!         |
| 2022 | € 43.000,00 | 15000,00       | 34,88%          |

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Non ricorre.

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

Non ricorre.

**Attività di verifica e controllo**

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE               |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
|                                   |              |             | Competenza<br>Esercizio 2022 | Rendiconto<br>2022 |
| Recupero evasione IMU             | € 58.000,00  | € 3.554,11  | € 58.000,00                  | € 79.215,26        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                          | € -                |
| TOTALE                            | € 58.000,00  | € 3.554,11  | € 58.000,00                  | € 79.215,26        |

**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              | 142.254,25          | 129.577,08          | -12.677,17        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 8.113,44            | 8.679,89            | 566,45            |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 276.845,74          | 383.265,04          | 106.419,30        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 49.800,00           | 90.017,60           | 40.217,60         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | 2.560,00            | 2.410,03            | -149,97           |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | 13.500,00           | 1.725,38            | -11.774,62        |
| 110                             | altre spese correnti                      | 7.875,60            | 7.998,41            | 122,81            |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 500.949,03</b> | <b>€ 623.673,43</b> | <b>122.724,40</b> |

**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 | 123.755,51          | 5.156,88          | -118.598,63        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                     |                   | 0,00               |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                | 0,00              | 0,00               |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | 4.356,81            | 0,00              | -4.356,81          |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 128.112,32</b> | <b>€ 5.156,88</b> | <b>-122.955,44</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

**Spese per il personale**

Si segnala che la spesa per redditi di lavoro dipendente per l'anno 2022, e le relative assunzioni devono rispettare:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 **rispetto al valore del 2008 di € 142.676,00**. [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.

Si ricorda che per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Si segnala che per l'anno 2022 **la società DASEIN Srl ha trasmesso il calcolo ha trasmesso il calcolo della capacità assunzionale dell'Ente di cui al prospetto acquisito al protocollo dell'Ente in data 18 novembre 2022 al n. 6072;**

Con successiva nota acquisita al protocollo dell'Ente in data 15 dicembre 2022 al n. 6506, DASEIN Srl ha comunicato la modifica al prospetto inviato in precedenza, dal quale risulta, ai sensi del DPCM del 17.3.2022, che **l'Ente dispone, di un potenziale incremento massimo di spesa pari ad euro 15.472,78;**

Rilevato che:

il posizionamento del Comune di Valgioie rispetto al valore soglia è il seguente, come desumibile dall'allegato prospetto:

|                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Spesa personale 2021 / Entrate correnti medie (al netto FCDE) = 26,61 %</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|

L'ente si colloca nella prima fascia ovvero al di sotto del predetto valore soglia, risultando quale **ente "virtuoso"**.

Dalla ricognizione delle eccedenze di personale ai sensi dell'art.33 Del D.Lgs.165/2001 e s.m.i. non emergono situazioni di personale in esubero, come da deliberazione di Giunta Comunale n.39 del 02 dicembre 2022.

Dato atto che il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022/2024, approvato con **deliberazione di Giunta Comunale n.43 del 15 dicembre 2022**, data la capacità assunzionale, prevede le seguenti assunzioni:

**n. 1 istruttore amministrativo contabile part time 18 ore settimanali mediante concorso/mobilità/convenzione.**

Alla luce della situazione contabile-finanziaria e gestionale in cui versa l'Ente, aggravata dall'avvio, con deliberazione del C.C. n.37 del 24 ottobre 2022, della procedura per l'approvazione del piano di riequilibrio finanziario ai sensi dell'art. 243 bis del D.Lgs. 267/2000 si è reso necessario prevedere eventuali assunzioni a tempo determinato, queste ultime nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile e di contenimento della spesa del personale, rilevando che l'ente può sostenere un limite massimo di spesa di **€ 27.000,00** per detta tipologia di assunzioni, come risulta dalla relazione formulata da DASEIN Srl, acquisita la protocollo dell'Ente in data 21 marzo 2022 al n. 818.

|                                                                           | Media 2011/2013                     | rendiconto 2022     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                                  |                                     | € 129.577,08        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                     |                     |
| Irap macroaggregato 102                                                   |                                     | € 8.679,89          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 142.676,00</b>                 | <b>€ 138.256,97</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                                     |                     |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 142.676,00</b>                 | <b>€ 138.256,97</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                     |

Con determinazione n.75 del 14 ottobre 2022 si è provveduto alla costituzione del Fondo delle Risorse Decentrate per l'anno 2022

L'Organo di revisione **ha rilasciato il parere** sull'accordo decentrato integrativo del personale dipendente per il Comune di Valgioie (TO) con verbale n. 17 del 29 dicembre 2022.

### **Debiti fuori bilancio**

**Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.**

22

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

Il Comune di Valgioie (TO) rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art.1, comma 735 della Legge n.147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla tabella in allegato alla Relazione al Rendiconto della Gestione che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio.

### **Concessione di garanzie**

Si dà atto che il Comune di Valgioie (TO) **non aveva in essere** al 01 gennaio 2022 garanzie fidejussorie che siano giunte in scadenza nel corso del 2022.

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   |
|--------|--------|--------|
| 0,61 % | 0,40 % | 0,51 % |

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)                                                                             | € 371.480,96    |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 52.808,77     |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 46.677,22     |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020                                                                                                    | € 470.966,95    |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 47.096,70     |       |
| 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) | € 2.410,03      |       |
| (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)                                                                                                   | € 44.686,67     |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 2.410,03      |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100                                                          |                 | 0,51% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |             |
|-----------------------------------------------------|---|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | + | € 51.540,59 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | - | € 3.448,77  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € -         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 48.091,82 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2020</b>        | <b>2021</b>        | <b>2022</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 57.837,19        | € 54.839,39        | € 51.540,59        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                |                    |                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 2.998,80        | -€ 3.298,80        | -€ 3.448,77        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |                    |                    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    |                    |                    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 54.838,39</b> | <b>€ 51.540,59</b> | <b>€ 48.091,82</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 976,00             | 976,00             | 976,00             |
| Debito medio per abitante             | 56,19              | 52,81              | 49,27              |

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

| Anno                    | 2020              | 2021              | 2022              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | € 2.860,00        | € 2.560,00        | € 2.410,03        |
| Quota capitale          | € 2.998,80        | € 3.298,80        | € 3.448,77        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 5.858,80</b> | <b>€ 5.858,80</b> | <b>€ 5.858,80</b> |

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

### Strumenti di finanza derivata

Si dà atto che il Comune di Valgioie (TO) **non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo** per cui nel Rendiconto 2022 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

### Gestione emergenza sanitaria

Verificata la mancata trasmissione dei certificati in parola, la società Previforma Srl incaricata del supporto servizio finanziario ha provveduto, nell'anno 2022, a trasmettere tutte le certificazioni richieste dal Ministero.

A seguito dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2022-2024, avvenuta in data 30/12/2022, si è provveduto a trasmettere gli schemi di bilancio alla BDAP, pertanto l'Ente non risulta più inadempiente.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati** secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a 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.

|                                                                                                                                                       | <b>entrata</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                |                    |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 20.751,13        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas |                    |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 20.751,13</b> |

|                                                                                                                                                       | <b>spesa</b>       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                |                    |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                |                    |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 20.751,13        |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 20.751,13</b> |

## **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 tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente **ha provveduto in data 20 dicembre 2022** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE****SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE  $\leq$  A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO 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                                                                                   | 2.309.986,47        | 2.362.008,01        | -52.021,54       |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 846.559,60          | 751.490,07          | 95.069,53        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>3.156.546,07</b> | <b>3.113.498,08</b> | <b>43.047,99</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 1.884.449,55        | 1.832.446,44        | 52.003,11        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 337.957,66          | 315.015,73          | 22.941,93        |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| D) DEBITI                                                                                             | 934.138,86          | 966.035,91          | -31.897,05       |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>3.156.546,07</b> | <b>3.113.498,08</b> | <b>43.047,99</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      |

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Valgioie (TO) è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

26

| 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                                                                                   | 2.309.986,47        | 2.362.008,01        | -52.021,54       |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 846.559,60          | 751.490,07          | 95.069,53        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>3.156.546,07</b> | <b>3.113.498,08</b> | <b>43.047,99</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 1.884.449,55        | 1.832.446,44        | 52.003,11        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 337.957,66          | 315.015,73          | 22.941,93        |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| D) DEBITI                                                                                             | 934.138,86          | 966.035,91          | -31.897,05       |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>3.156.546,07</b> | <b>3.113.498,08</b> | <b>43.047,99</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      |

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

|                                                                                  |              |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale +                                               | € 762.173,87 |
| Fondo svalutazione crediti +                                                     |              |
| Saldo Credito IVA al 31/12 -                                                     |              |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +  |              |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - |              |
| Altri crediti non correlati a residui -                                          |              |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +                 |              |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>                                                          |              |
|                                                                                  | € 762.173,87 |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

|                                        |              |
|----------------------------------------|--------------|
| Debiti +                               | € 934.138,86 |
| Debiti da finanziamento -              | € 47.959,69  |
| Saldo IVA (se a debito) -              |              |
| Residui Titolo IV + interessi mutui +  |              |
| Residui titolo V anticipazioni +       |              |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - |              |
| altri residui non connessi a debiti +  |              |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |              |
|                                        | € 886.179,17 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |                                                           |                    |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| AI                          | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                  | 0,00               |
|                             | <i>Riserve</i>                                            | -5.650,41          |
| AIlb                        | <b>da capitale</b>                                        | 0,00               |
| AIlc                        | <b>da permessi di costruire</b>                           | 32.843,81          |
| AIld                        | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b> | -38.494,22         |
| Alle                        | <b>altre riserve indisponibili</b>                        | 0,00               |
| AIIf                        | <b>altre riserve disponibili</b>                          | 0,00               |
| AIII                        | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                 | 0,00               |
| AIV                         | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>         | 57.653,52          |
| AV                          | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>            | 0,00               |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                 | <b>€ 46.352,70</b> |

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

L'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative idonee/non idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Ente **non ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR.

L'Ente **non ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

## ***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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si segnala che alla data della stesura del presente verbale il Collegio della Sezione regionale di Controllo per il Piemonte ha convocato in adunanza pubblica per **il giorno 26 aprile 2023** il Comune di Valgioie (TO) per l'esame collegiale delle questioni emerse dall'analisi dei dati contabili del risultato complessivo degli esercizi 2020 e 2021 e dello stato di attuazione delle misure adottate dall'amministrazione locale per porre rimedio alle criticità finanziarie ancora in atto e già messe in evidenza nelle pronunce della Sezione precedentemente deliberate e notificate.

## **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.

Si riserva, pur tuttavia, alla luce di nuova documentazione e/o alle risultanze di ulteriori verifiche, di segnalare all'Ente gli adempimenti e/o le attività da porre in essere a salvaguardia degli equilibri di bilancio e dell'azione amministrativa.

Pinerolo (TO), lì 05 aprile 2023

L'Organo di revisione

Firmato digitalmente

Dott.ssa Maria Gabriele Aimo Boot