

# COMUNE DI PRAMOLLO

Provincia di TORINO

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

IL REVISORE UNICO

RAGAZZONI DI SANT'ODORICO RICCARDO



## Comune di Pramollo

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21.04.2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Pramollo, lì 21.04.2023

L'Organo di revisione

RAGAZZONI DI SANTODORICO RICCARDO



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE .....</b>	4
<b>Verifiche preliminari .....</b>	4
<b>CONTO DEL BILANCIO .....</b>	5
<b>Il risultato di amministrazione .....</b>	5
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....</b>	8
<b>Analisi della gestione dei residui .....</b>	10
<b>Gestione Finanziaria .....</b>	12
<b>Analisi degli accantonamenti .....</b>	13
<b>Analisi delle entrate e delle spese .....</b>	15
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>	19
La garanzia suddetta garantisce il prestito assunto dall'Unione Montana delle Valli Chisone e Germanasca per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana stessa .....	19
A partire dall'anno 2019 l'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca paga regolarmente la rata di € 28.397,95 (comprensiva di quota capitale e quota interessi), le quote interessi sono le seguenti:.....	19
LA QUOTA INTERESSI RELATIVI ALL'ANNO 2022 E' PARI AD EURO 763,98 .....	19
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....</b>	21
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	22
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>	23
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....</b>	23
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	24
<b>SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....</b>	24



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto RAGAZZONI DI SANT'ODORICO RICCARDO revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 19.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 13/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale (\*\*);

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

4

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

**Errore. Il collegamento non è valido.**

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

### 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. 225 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;



- l'Ente è non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità “*approvato dalla Giunta*”;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - a) relazione di monitoraggio degli obiettivi di servizi sociali e degli obiettivi di servizio trasposto scolastico di studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 72.086,30, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				746.390,79
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	883.817,06 862.054,86	526.638,62 554.126,34	1.410.455,68 1.416.181,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			740.665,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			740.665,27
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	150.002,53	122.680,15	272.682,68 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	135.700,92	248.212,63	383.913,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			5.929,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			551.418,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			72.086,30

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 108.543,93	€ 780.759,97	€ 72.086,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 23.481,95	€ 32.726,72	€ 40.806,29
Parte vincolata (C )	€ 10.773,50	€ 7.210,13	€ 7.210,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 689.787,66	€ 7.493,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 74.288,48	€ 51.035,46	€ 16.576,26

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



**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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 23.225,00	€ 23.225,00							
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	€ 689.787,66								€ 689.787,66
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 27.810,46	€ 30.776,72	€ -	€ 1.950,00	€ 4.211,07	€ 2.999,06	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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>	<b>-€ 153.020,20</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 6.009,57</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 557.348,10</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 551.338,53</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 342,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.955,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.298,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 4.314,94</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 153.020,20</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 551.338,53</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 4.314,94</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>€ 713.012,66</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>€ 67.747,31</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 72.086,30</b>

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.653,93</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	8.079,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>574,36</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>574,36</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>8.653,93</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		8.079,57
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>574,36</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>574,36</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): € 8.653,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 574,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 574,36

### **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	€ 6.009,57	€ 5.929,60
FPV di parte capitale	€ -	€ 551.418,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.199,72	€ 6.009,57	€ 5.929,60
- 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 *	€ 6.199,72	€ -	€ 5.929,60
- 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	€ 12.141,53	€ -	€ 551.418,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 551.418,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.141,53	€ -	€ -
- 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	5.929,60
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>5.929,60</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 G.C. n 23 del 13/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.043.432,98	€ 883.817,06	€ -	-€ 159.615,92
Residui passivi	€ 1.003.054,23	€ 862.054,86	€ -	-€ 140.999,37

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	€ 9.096,71	€ 165,14
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 4.525,89
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 509,10	€ 0,01
Gestione servizi c/terzi	€ 349,74	€ 607,41
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 9.955,55</b>	<b>€ 5.298,45</b>

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



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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ 699,59	€ 2.127,98	€ 24.619,41	€ 27.446,98
<b>Titolo II</b>	€ 24.750,00	€ 4.250,00	€ 4.250,00	€ 4.500,00	€ 21.905,20	€ 59.655,20
<b>Titolo III</b>	€ 18.850,04	€ 4.902,00	€ 4.902,00	€ 7.616,93	€ 19.428,13	€ 55.699,10
<b>Titolo IV</b>	€ 4.000,00	€ 15.946,86	€ 39.526,19	€ 13.680,94	€ 55.992,35	€ 129.146,34
<b>Titolo V</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -					€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -			€ -	€ 735,06	€ 735,06
<b>Totali</b>	€ 47.600,04	€ 25.098,86	€ 49.377,78	€ 27.925,85	€ 122.680,15	€ 272.682,68

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 1.500,00	€ 3.678,00	€ 11.725,82	€ 7.283,06	€ 73.617,81	€ 97.804,69
<b>Titolo II</b>	€ -		€ 12.417,75	€ 96.012,20	€ 164.747,82	€ 273.177,77
<b>Titolo III</b>	€ -					€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -				€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 1.099,00	€ 1.052,80	€ 907,79	€ 24,50	€ 9.847,00	€ 12.931,09
<b>Totali</b>	€ 2.599,00	€ 4.730,80	€ 25.051,36	€ 103.319,76	€ 248.212,63	€ 383.913,55

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	4.876,11	28,00	2.717,33	7.272,74	7.843,74	3.847,57	5.940,97	188,55
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	28,00	2.350,68	4.474,04	6.926,80	3.685,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	86,51	61,52	88,31	95,79033		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.429,08	3.892,25	4.289,81	5.798,40	11.629,41	9.513,27	10.324,48	3.692,03
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.874,44	5.039,17	257,16	10.628,25	7.344,36		
	Percentuale di riscossione	0,00	48,16	117,47	4,44	91,39	77,20121		
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	9.275,52	15.741,31	26.390,67	30.726,49	38.648,32	36.656,06	43.923,56	34.020,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.399,39	4.230,91	3.234,37	9.308,82	604,02		
	Percentuale di riscossione	0,00	8,89	16,03	10,53	24,09	1,638862		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### Gestione Finanziaria

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



## Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	740.665,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	740.665,27

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	€ 119.002,83	€ 746.390,79	€ 740.665,27
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha cassa vincolata

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9,6 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro - 34.430,61

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la

percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 37.901,29

### **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** fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

14

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.950,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 955,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.905,00</b>

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrono 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.

*Il FGDC è pari a 0 in quanto alla data del 16/01/2023 la PCC segnalava come tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti – 10 gg. e indice tempestività dei pagamenti -9,6 gg.*

*Il data 30/03/3023 è arrivata all'ente una comunicazione della Piattaforma Crediti Commerciali per cui l'Ente avrebbe dovuto prevedere l'accantonamento del FGDC poiché il tempo medio ponderato di ritardo risultava essere pari a 15 gg. Da controlli effettuati sul report di dettaglio si è potuto constatare che il ritardo segnalato è dovuto alle note di credito ricevute dall'ente durante l'anno a fronte di fatture errate. Le note di credito non sono state chiuse in automatico dalla procedura e pertanto risultano essere chiuse al 31/12/2022, comportando un aumento dei tempi di pagamento.*

**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>	197.284,00	194.432,12	98,55
<b>Titolo 2</b>	49.487,31	44.834,67	90,60
<b>Titolo 3</b>	91.430,00	78.896,15	86,29
<b>Titolo 4</b>	497.811,11	221.489,87	44,49
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

**IMU**

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

**IMU**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.683,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.584,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 98,83	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 859,12	
Residui totali	€ 859,12	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

15

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

**TARSU-TIA-TARI**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU -TIA - TARI sono state le seguenti:

**TARSU/TIA/TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.513,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 7.344,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 2.168,91	22,80%
Residui della competenza	€ 8.155,57	
Residui totali	€ 10.324,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.692,00	35,76%



**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ -	€ 2.064,00	€ 14.786,88
Riscossione	€ -	€ 2.064,00	€ 14.786,88

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ 2.064,00	0,00	0%
2022	€ 14.786,88	0,00	0%

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

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

L'Ente non ha in organico personale di polizia municipale e non ha convenzioni con altro ente per cui non effettua e non incassa sanzioni amministrative per il codice della strada.

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al ministero dell'Interno anche se negativo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono costanti rispetto agli anni precedenti in quanto il contratto di affitto dei pascoli comunali stipulato nell'anno 2021 ha validità quinquennale.

16

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 37.101,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 604,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 245,44	
Residui al 31/12/2022	€ 36.252,04	97,71%
Residui della competenza	€ 7.664,59	
Residui totali	€ 43.916,63	
FCDE al 31/12/2022	€ 34.020,71	77,47%

**Attività di verifica e controllo**

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



	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2022
Recupero evasione IMU-TASI	€ 1.304,94	€ 3.030,03	€ 244,20	€ 188,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.304,94</b>	<b>€ 3.030,03</b>	<b>€ 244,20</b>	<b>€ 188,55</b>

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.683,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.584,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 98,83	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 859,12	
Residui totali	€ 859,12	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

## 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	65.902,70	76.087,30	10.184,60
102 imposte e tasse a carico ente	5.344,59	7.176,30	1.831,71
103 acquisto beni e servizi	145.357,63	166.600,48	21.242,85
104 trasferimenti correnti	72.669,64	42.658,60	-30.011,04
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	17,71	6,98	-10,73
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	9.747,64	0,00	-9.747,64
110 altre spese correnti	14.705,38	9.393,11	-5.312,27
<b>TOTALE</b>	<b>€ 313.745,29</b>	<b>€ 301.922,77</b>	<b>-11.822,52</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	502.678,05	384.410,24	-118.267,81
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 502.678,05</b>	<b>€ 384.410,24</b>	<b>-118.267,81</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 73.343,88
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato

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



		<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>rendiconto 2022</b>
Spese macroaggregato 101	€ 68.780,35	€ 70.147,60	
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	€ 4.536,53	€ 4.720,00	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: convenzione vicesegreteria		€ 9.053,56	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 73.316,88</b>	<b>€ 83.921,16</b>	
(-) Componenti escluse (B)		€ 10.664,71	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )			
<b>(-) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 73.316,88</b>	<b>€ 73.256,45</b>	
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)			

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

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

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **nell'anno 2022 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio**.

19

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

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento e ha rispettato i limiti disposti dall'art. 204 del TUEL

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune di Pramollo con deliberazione del Consiglio Comunale del 13.11.2018, n. 24, ha deliberato "...di attivare la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 60 bis, comma 6, del Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 21.07.2016, successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 05.09.2018, a garanzia del prestito di € 535.952,32 richiesto a cura dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca per la quota da garantire da parte del Comune di Pramollo di € 28.397,95...";

La garanzia suddetta garantisce il prestito assunto dall'Unione Montana delle Valli Chisone e Germanasca per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana stessa.

A partire dall'anno 2019 l'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca paga regolarmente la rata di € 28.397,95 (comprensiva di quota capitale e quota interessi), le quote interessi sono le seguenti:  
LA QUOTA INTERESSI RELATIVI ALL'ANNO 2022 E' PARI AD EURO 763,98

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL



ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi (mutuo CDDPP+ interessi passivi garanzia agess) sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,3%	0,2%	0,2%

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)	€ 187.362,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 35.688,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 43.901,64	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 266.953,02	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 26.695,30	
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)	€ 774,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 25.920,57	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 774,73	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,29

20

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 6.341,55	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 6.341,55	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ -	



**Gestione emergenza energetica**

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

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 3.977,36
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 909,12
<b>Totale</b>	<b>€ 4.886,48</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 8.763,95
<b>Totale</b>	<b>€ 8.763,95</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato fondi propri senza applicazione dell'avanzo di amministrazione.

**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.



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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 25.329,36	€ 19.006,23	€ 12.676,96
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 6.323,13	€ 6.329,27	€ 6.335,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 19.006,23</b>	<b>€ 12.676,96</b>	<b>€ 6.341,55</b>
Nr. Abitanti al 31/12	227,00	225,00	218,00
Debito medio per abitante	83,73	56,34	29,09

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 23,03	€ 16,89	€ 10,75
Quota capitale	€ 6.323,13	€ 6.329,27	€ 6.335,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.346,16</b>	<b>€ 6.346,16</b>	<b>€ 6.346,16</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati

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

21

#### Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (se ricorre la fattispecie):

- che **non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;



**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2022 con delibera del Consiglio Comunale n. 31 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE****SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

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	3.535.033,15	3.379.377,32	155.655,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	986.671,24	1.762.563,74	-775.892,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.521.704,39</b>	<b>5.141.941,06</b>	<b>-620.236,67</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.128.544,29	4.124.259,87	4.284,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.905,00	1.950,00	955,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	390.255,10	1.015.731,19	-625.476,09
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>4.521.704,39</b>	<b>5.141.941,06</b>	<b>-620.236,67</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

### Suggerimenti:

Il sottoscritto invita a continuare a monitorare il regolare incasso delle somme iscritte a residuo attivo al fine di mantenere il costante equilibrio della gestione finanziaria anche in funzione degli impegni assunti dall'Ente.

### Conclusioni:

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. RICCARDO RAGAZZONI DI SANT'ODORICO